

**UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO
RECINTO DE RÍO PIEDRAS
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS ¹
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**PRONTUARIO DE CONT 4017
TEORÍA Y PRINCIPIOS DE INTERVENCIÓN DE CUENTAS Y SISTEMAS (AUDITORÍA)
SEGUNDO SEMESTRE 2020-2021**

DESCRIPCIÓN DEL CURSO:

Se presenta un enfoque integrado de las prácticas contemporáneas de auditoría con énfasis en la evaluación del sistema de contabilidad y los controles internos. También se enfatizan la teoría y filosofía de la intervención de cuentas. Específicamente son objeto de discusión: las normas de auditoría generalmente aceptadas, las normas de ética, la teoría de la evidencia, explicación del muestreo estadístico y computadoras en el examen de las transacciones. También se incluyen los servicios gerenciales que provee el Contador Público Autorizado a sus clientes. **Este curso se ofrece este semestre en modalidad en línea.**

Número de Horas / Crédito: 45 horas / Tres créditos

Prerrequisito - Filosofía, Teoría y Problemas de Contabilidad II (Intermedia II), CONT 4002

Profesor - Rogelio J. Cardona, PhD., CPA, Esq.

Dirección de correo electrónico - rogelio.cardona1@upr.edu; rogelio.j.cardona@gmail.com

OBJETIVOS DEL CURSO:

Al finalizar el curso, el estudiante:

1. Identificará la información y evidencia pertinente para resolver problemas complejos dentro del contexto de auditoría y otros servicios profesionales en contabilidad.
2. Aplicará los principios éticos avalados por la profesión de contabilidad.
3. Valorará los fundamentos filosóficos y de responsabilidad social y legal que sirven como guía para los distintos tipos de servicios que ofrecen los Contadores Públicos Autorizados en el contexto de Puerto Rico y de Estados Unidos.
4. Comunicará eficazmente ideas de forma oral y escrita mediante el análisis de casos.
5. Analizará el impacto y las posibles alternativas o cursos de acción a seguir para resolver los problemas o controversias evaluados mediante el análisis de casos.

¹ Misión de la FAE- Desarrollar líderes profesionales y académicos, mediante una educación de excelencia e iniciativas de investigación que les prepare para servir en el contexto empresarial.

TÉCNICAS INSTRUCCIONALES

Presenciales: Conferencias, lecturas, discusión, estudio de casos, presentaciones.

Híbrido: Módulos instruccionales en línea, foros de discusión, estudio de casos multimedios, simulaciones, videos.

En línea: Videoconferencias sincrónicas o asincrónicas, Videos instruccionales, Módulos instruccionales en línea, Análisis y discusión de ejercicios y casos, Trabajos individuales o en grupo, Plataformas virtuales de solución de ejercicios, Trabajos que requerirán acceder a información en medios electrónicos.

RECURSOS DE APRENDIZAJE E INSTALACIONES MÍNIMAS DISPONIBLES O REQUERIDAS:

Recursos ² :	Presencial	Híbrido	En línea
Cuenta de correo institucional	I	I	I
Cuenta en la plataforma institucional de gestión de aprendizaje (Ej. Moodle)		I	I
Microsoft Office® (Word, Excel, PowerPoint) o equivalente	E	E	E
Micrófono y bocinas integradas o externas para computadora o dispositivo móvil		E	E
Cámara web o móvil con cámara y micrófono		E	E
Computadora con acceso a Internet de banda ancha	E	E	E
Libro de texto que incluye acceso a la plataforma digital o en línea del libro	E	E	E
Programados o simulaciones (de ser requerido por el Profesor)		E	E

ESTRATEGIAS DE AVALÚO

Se utilizarán las siguientes estrategias de avalúo, entre otras: exámenes parciales, rúbricas y hojas de cotejo.

TÉCNICAS DE EVALUACIÓN:

El desempeño de los estudiantes para el curso será evaluado según los siguientes criterios:

Exámenes en línea (Connect)*	300 puntos
Pruebas cortas, asignaciones en Connect u otras tareas asignadas por el profesor **	100 puntos
Examen final parcial en línea (Connect) ***	100 puntos
Análisis de casos electrónicos (videos) ****	<u>30 puntos</u>
	530 puntos

* Los exámenes parciales del curso se ofrecerán fuera del horario de clases, los **viernes por la tarde**, a través de la plataforma digital o en línea del libro de texto.

** De ofrecerse 13 pruebas cortas, se eliminarán las tres notas más bajas, quedando 10 pruebas @ 10 puntos c/u (100 puntos). Si durante el semestre no se pueden ofrecer las 13 pruebas cortas, se asignarán otros trabajos individuales o grupales con un total de 100 puntos.

*** El examen final parcial será en la fecha y hora que asigne el Registrador.

**** Hay tres casos específicos (videos) que están incluidos en un paquete (“bundle”) que ustedes deben adquirir de un proveedor de Estados Unidos a un costo de \$23.98. Los casos asignados durante el semestre se discutirán en clase o mediante un análisis escrito.

² I= Provistos por la Institución; E=Provisto por el estudiante.

Escala de Calificaciones

100-90 A
 89-80 B
 79-70 C
 69-60 D
 < 60 F

De ser necesario se realizará una evaluación diferenciada a estudiantes con necesidades especiales.

CERTIFICACION 112 (2014-15) JUNTA DE GOBIERNO – PRONTUARIOS

Conforme con la Certificación 112 (2014-15) de la Junta de Gobierno, el 25% de las horas contacto de este curso podrán ser ofrecidas, a discreción del profesor, haciendo uso de la tecnología o de otras experiencias de aprendizaje de igual calidad académica.

Horas estimadas	Temas	Lectura	Preguntas Asignadas
Fundamentos, Ética, Informes de Auditoría; Otros Servicios de Certeza e Informes			
1	A. Introducción: Objetivos y requisitos del curso, normas y métodos de evaluación	Prontuario del curso	N/A
3	B. Aspectos generales de una auditoría y la profesión de Contador Público Autorizado (CPA)	C1 & C20 (Páginas 817-820)	C1 (# 3, 6, 10, 29)
3	C. Normas (Estándares) Profesionales de Auditoría Generalmente Aceptadas (GAAS) 1. Auditoría de empresas no públicas (ASB) 2. Auditoría de empresas públicas (PCAOB) 3. Control de Calidad en la profesión 4. Alcance de la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 (SOX)	C2	30,31
3	D. Informes de Auditoría 1. Informe con opinión sin salvedades 2. Informe con opinión modificada 3. Informe con opinión adversa 4. Informe sin opinión (“Disclaimer”)	C17	12,18,19, 25
3	E. Conducta (Ética) Profesional 1. Principios éticos 2. Pasos para resolver situaciones éticas 3. Código de Conducta Profesional del AICPA 4. Ejemplos de violaciones éticas cometidas por CPA en Puerto Rico	C3	27,29,34,35
2	F. Responsabilidad legal del auditor con sus clientes y con terceras personas 1. Responsabilidad bajo las Leyes Federales de Valores de 1933 y 1934 2. Responsabilidad bajo la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 (SOX)	C4 (Pág. 117-119; Pág. 124-133)	27 (a), 28 (h), (i), (j) & 29

Horas estimadas	Temas	Lectura	Preguntas Asignadas
3	G. Otros Servicios Profesionales e Informes 1. Servicios de Revisión 2. Servicios de Compilación 3. Servicios de Preparación 4. Otros Servicios de Atestiguamiento 5. Informes de Controles de Organizaciones de Servicio (SOC Reports) 6. Estados financieros prospectivos	C19 & C20 (Pág. 817-819; Pág. 824-832)	C19 (# 8 ,11,12,29) C20 (#19, 20, & 29 (a), (b), (c), (f), (g), (h), (k))
	1^{er} Examen parcial (Viernes, por la tarde)		
	Discusión del examen		
Planificación de una auditoría de estados financieros; Control interno; Auditorías de Compañías Públicas; Otras consideraciones			
3	A. Planificación de una auditoría de estados financieros 1. Criterios al obtener clientes nuevos 2. Contrato entre el CPA y el cliente 3. Estrategia y plan de auditoría 4. Entendimiento del negocio del cliente y la industria en que opera 5. Determinación de materialidad 6. Procedimientos de auditoría	C6 & Apéndice 6B	14,18,22,38
6	B. Evaluación y documentación del Control Interno de una entidad 1. Objetivos del control interno 2. Marco de referencia de COSO 3. Documentación del control interno 4. Controles internos sobre la Tecnología de Información (“IT”) 5. Impacto de IT sobre el control interno	C7 & C8	C7 (# 29,35,40) C8 (# 29)
	2^{do} Examen parcial (Viernes, por la tarde)		
	Discusión del examen		
3	C. Auditorías Integradas de Compañías Públicas 1. Responsabilidad de la Gerencia (Sección 404 (a) de SOX) 2. Responsabilidad del Auditor Independiente (Sección 404 (b) de SOX) 3. Relación entre la auditoría de los controles internos y la auditoría de los estados financieros 4. Modificaciones al Informe de la auditoría de los controles internos	C18	6,25,26,27,32
1	D. Muestreo estadístico (Discusión conceptual) 1. Consideraciones generales 2. Muestreo para pruebas de controles 3. Muestreo para pruebas sustantivas	Lecturas (serán asignadas)	N/A

Horas estimadas	Temas	Lectura	Preguntas Asignadas
Evidencia, Pruebas Sustantivas y los Procedimientos Finales de una auditoría de estados financieros			
3	A. Evidencia y documentación en una auditoría 1. Clases de evidencia 2. Documentación	C5	45,46,48
3	B. Efectivo 1. Controles internos (discusión conceptual) 2. Pruebas sustantivas	C10 (Pág. 401-425)	35,38 (a) – (h)
3er Examen Parcial (Viernes, por la tarde)			
Discusión del examen			
3	C. Cuentas por cobrar 1. Controles internos (discusión conceptual) 2. Pruebas sustantivas	C11	18,19,20,21,36
3	D. Inventario y Costo de ventas 1. Controles internos (discusión conceptual) 2. Pruebas sustantivas	C12	23,29,30, 34
2	E. Procedimientos finales de una auditoría 1. Evaluación de deudas contingentes 2. Revisión de eventos subsiguientes 3. Evaluación final 4. Emisión del Informe del Auditor 5. Errores descubiertos posteriormente	C16 (Pág. 677-695)	37 (c) – (l)
45	EXAMEN FINAL PARCIAL ***		

*** Según el Calendario Preliminar del Segundo semestre del año académico 2020-21, **el periodo de exámenes finales será del 12 al 19 de mayo de 2021**. Es responsabilidad del estudiante NO programar ningún viaje de negocios o de vacaciones hasta que no termine el periodo de clases y de exámenes finales. No se adelantará ni repondrá el examen final por motivo de viaje. No habrá examen de reposición para ningún examen de la clase, ni trabajos para mejorar la nota en la clase.

Si un estudiante necesita ausentarse de un examen por compromisos de alguna organización como el Coro, la Tuna, atletismo o entrevistas, tiene que informárselo al profesor antes del día del examen.

El Prontuario está sujeto a cambios: El objetivo del Prontuario es para que le sirva de guía durante el semestre y usted pueda planificar su tiempo adecuadamente. Sin embargo, el contenido del curso puede ser cambiado si fuera necesario.

CERTIFICACION 13, (2009-10) JUNTA DE GOBIERNO Y ARTÍCULO 6.2 DEL REGLAMENTO GENERAL DE ESTUDIANTES – INTEGRIDAD ACADEMICA

INTEGRIDAD ACADÉMICA: La Universidad de Puerto Rico promueve los más altos estándares de integridad académica y científica. El Artículo 6.2 del Reglamento General de Estudiantes de la UPR (Certificación Núm. 13, 2009-2010, de la Junta de Síndicos) establece que "la deshonestidad académica incluye, pero no se limita a: acciones fraudulentas, la obtención de notas o grados académicos valiéndose de falsas o fraudulentas simulaciones, copiar total o parcialmente la labor académica de otra persona, plagiar total o parcialmente el trabajo de otra persona, copiar total o parcialmente las respuestas de otra persona a las preguntas de un examen, hacienda o consiguiendo que otro tome en su nombre cualquier prueba o examen oral o escrito, así como la ayuda o facilitación para que otra persona incurra en la referida conducta". Cualquiera de estas acciones estará sujeta a sanciones disciplinarias en conformidad con el procedimiento disciplinario establecido en el Reglamento General de Estudiantes de la UPR vigente.

La profesión de contabilidad tiene unos estándares éticos muy altos y, por lo tanto, la falta de ética y honestidad tiene un costo muy alto. El plagio constituye deshonestidad académica y ocurre cuando el autor o estudiante pretende hacer pasar cierto material como original o propio sin que este sea el caso (ej. exámenes, trabajos grupales o individuales, asignaciones, etc.) con el propósito de recibir crédito no merecido. Todos los trabajos deben ser de su autoría. También se considera plagio o copiarse el ayudar a otro estudiante en dicho proceso. Si usted copia un trabajo de otra persona, del Internet u otra fuente y no le da el debido crédito, recibirá F en el curso.

CUMPLIMIENTO CON LA LEY 51 – DIVERSIDAD FUNCIONAL

Según la Ley de Servicios Educativos Integrales para Personas con Impedimentos, todo estudiante que requiera acomodo razonable deberá notificarlo al profesor el **Primer día** de clase. Los estudiantes que reciban servicios de Rehabilitación Vocacional deben comunicarse con el (la) profesor(a) al inicio del semestre para planificar el acomodo razonable y el equipo de asistencia necesario conforme a las recomendaciones de la Oficina de Servicios a Estudiantes con Impedimentos (OSEI) del Decanato de Estudiantes. También aquellos estudiantes con necesidades especiales de algún tipo de asistencia o acomodo deben comunicarse con el (la) profesor(a). Si un alumno tiene una discapacidad documentada (ya sea física, psicológica, de aprendizaje o de otro tipo, que afecte su desempeño académico) y le gustaría solicitar disposiciones académicas especiales, éste debe comunicarse con la Oficina de Servicios a Estudiantes con Impedimentos (OSEI) del Decanato de Estudiantes, a fin de fijar una cita para dar inicio a los servicios pertinentes.

CERTIFICACION 30 (2018-19) SENADO ACADEMICO - DISCRIMEN

La Universidad de Puerto Rico prohíbe el discrimen por razón de sexo y género en todas sus modalidades, incluyendo el hostigamiento sexual. Según la Política Institucional contra el Hostigamiento Sexual en la Universidad de Puerto Rico, "Certificación 130, 2014-15 de la Junta de Gobierno, si un estudiante está siendo o fue afectado por conductas relacionadas a hostigamiento sexual, puede acudir ante la Oficina de la Procuradora Estudiantil, el Decanato de Estudiantes o la Coordinadora de Cumplimiento con el Título IX para orientación o para presentar una queja.

NORMAS GENERALES:

1. La asistencia a clases presenciales (y participación en las clases virtuales) es compulsoria. Ausencias frecuentes podrían afectar (reducir) la nota final del curso. En caso de ausencia a clase por motivo de enfermedad, el estudiante deberá traer excusa médica.
2. **No se ofrecerán exámenes de reposición.** Si un estudiante falta a un examen, automáticamente recibirá nota de Incompleto (IF) en el curso, el cual podrá remover el próximo semestre cuando tome el examen al que faltó.
3. **No habrá trabajos para mejorar la nota del curso.**
4. La puntualidad a las clases presenciales es compulsoria. Las tardanzas afectan la dinámica de la clase y constituyen una falta de consideración con los demás compañeros.
5. **No se permite el uso de gafas oscuras, “beepers”, teléfonos celulares, u otros equipos electrónicos, por ejemplo, “I-pods”, en el salón de clases, cuando el curso se reúne de manera presencial.**
6. Cada estudiante debe corroborar que está asistiendo al curso y la sección en que aparece oficialmente matriculado.
7. Para obtener éxito en el curso se recomienda:
 - a. Leer todo el material asignado antes de venir a clases.
 - b. Asistir a clases puntualmente.
7. Recuerde que **“La contabilidad se aprende de día a día y No la noche anterior”.**

BIBLIOGRAFÍA

Libro de texto principal

Principles of Auditing and Other Assurance Services, O. Ray Whittington & Kurt Pany, Twenty-first Edition, McGraw Hill (2019); ISBN: 978-1-260-29939-7, incluyendo acceso a la plataforma electrónica de “Connect”.

Libro de texto de referencia

Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach; Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley and Chris E. Hogan, Pearson (Prentice Hall), Sixteenth Edition (2017): ISBN-13:978-0134065823.

La versión electrónica del texto de referencia está disponible en:

<https://www.pearsonhighered.com/product/Arens-Auditing-and-Assurance-Services-Student-Value-Edition-Plus-My-Accounting-Lab-with-Pearson-e-Text-Access-Card-Package-16th-Edition/9780134417301.html>

Referencias electrónicas (todas disponibles de manera remota a través de la Internet)

www.aicpa.org/risk

www.aicpa.org

<http://infotech.aicpa.org>

<http://www.sec.gov>

<http://www.pcaobus.org>

Referencias electrónicas (todas disponibles de manera remota a través de la Internet), continuación

Deloitte. (2020). Accounting Considerations Related to Coronavirus Disease 2019.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ng/Documents/audit/ng-IFRS-in-Focus-Coronavirus-Disease%202019.pdf>

Drew, J. (2019). How to handle accounting for digital assets.

<https://www.journalofaccountancy.com/news/2019/dec/aicpa-practice-aid-accounting-for-digital-assets.html>

EY. (2020). Technical Line: Accounting and reporting considerations for the effects of the coronavirus outbreak. https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_us/topics/assurance/accountinglink/ey-tl08535-201us-03-31-2020.pdf?download

KPMG. (2020). KPMG report: COVID-19-related inventory impairments; cash flow opportunity for resellers. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/us/pdf/2020/04/20246.pdf>

KPMG. (2020). Physical inventory count amid COVID-19.

<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/in/pdf/2020/03/chapter-2-aau-covid-19-financial-reporting-inventory-impact-relaxations.pdf>

PWC. (2019). Financial statement presentation. <https://www.pwc.com/us/en/cfodirect/assets/pdf/accounting-guides/pwc-financial-statement-presentation-guide.pdf>

Artículos de revistas profesionales y académicas:

Acito, A., C.E. Hogan and R. Mergenthaler (2018) “The Effects of PCAOB Inspections on Auditor-Client Relationships.” *The Accounting Review* 93 (March): 1-35.

Bills, K.L., L.L. Lisic, T.A. Seidel (2017) “Do CEO succession and succession planning affect stakeholders’ perceptions of financial reporting risk? Evidence from audit fees”. *The Accounting Review* 92 (4): 27-52

Bratton, Brian, Monika Causholli, and Linda A. Myers (2020) “Fair Value Exposure, Auditor Specialization, and Banks’ Discretionary Use of the Loan Loss Provision” *Journal of Accounting, Auditing & Finance* 35(2): 318-348.

Cassell, Cory A., James Hansen, Linda Myers, and Timothy Seidel (2020) “Does the Timing of Auditor Changes Affect Audit Quality? Evidence from the Initial Year of the Audit Engagement” *Journal of Accounting, Auditing & Finance* 35 (2): 263-289.

Cassell, C, Myers, L., Schmardebeck, R. and Jian Zhou (2018) “The Monitoring Effectiveness of Co-opted Audit Committees” *Contemporary Accounting Research* 35 (4), 1732-1765.

Cook, Jonathan, Zach Kowaleski, Michael Minnis, Andrew G. Sutherland and Karla Zehms, (2020) “Auditors are Known by the Companies They Keep”, *Journal of Accounting and Economics*, 69 (2-3), <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2020.101314>

Artículos de revistas profesionales y académicas, continuación:

Cunningham, L.M. and Sarah E. Stein (2018) “Using Visualization Software in the Audit of Revenue Transactions to Identify Anomalies”. *Issues in Accounting Education*: November 2018, Vol. 33, No. 4, pp. 33-46. <https://doi.org/10.2308/iace-52146>

Czerney, K., Schmidt, J.J., Thompson, A.M., and Wei Zhu, “Do Type II Subsequent Events Impair Financial Reporting Quality?” (2020). *The Accounting Review* (2020) 95 (6): 97–123. <https://doi.org/10.2308/accr-52662>

Dikolli, S., Keusch, T., Mayew, W. and Thomas D. Steffen, “CEO Behavioral Integrity, Auditor Responses, and Firm Outcomes” (2020). *The Accounting Review* 95 (2): 61–88. <https://doi.org/10.2308/accr-52554>

Donelson Dain C., Matthew S. Ege, and John M. McInnis (2017). “Internal Control Weaknesses and Financial Reporting Fraud”. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36 (3): August 2017, 45-69.

Fan, Yangyang, Chan Li, and K. Raghunandan (2017). “Is SOX 404(a) Management Internal Control Reporting an Effective Alternative to SOX 404(b) Internal Control Audits?” *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36 (3): August 2017, 71-89.

Ge, W., A. Koester and S. McVay. (2017). “Costs and Benefits of Sarbanes-Oxley Section 404(b) Exemption: Evidence from Small Firms’ Internal Control Disclosures”. *Journal of Accounting and Economics*, 63: 368–384.

Hobson, Jessen L. and Mayew, William J. and Peecher, Mark E. and Venkatachalam, Mohan (2017). “Improving Experienced Auditors’ Detection of Deception in CEO Narratives”, *Journal of Accounting Research*, 55(5): 1137-1166.

Hsieh, Yu-Ting and Chan-Jane Lin (2016). “Audit Firms’ Client Acceptance Decisions: Does Partner-Level Industry Expertise Matter?” *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 35 (2): 97-120

Judd, J. Scott, Kari Joseph Olsen, and James Stekelberg (2017) How Do Auditors Respond to CEO Narcissism? Evidence from External Audit Fees. *Accounting Horizons*, December 2017, 31 (4), 33-52.

Kadous, Kathryn and Molly Mercer. (2016) “Are Juries More Likely to Second-Guess Auditors under Imprecise Accounting Standards?” *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 35 (1): 101-117

Lager, Sean T. and A.J. Hurst, “How to manage risks related to multijurisdictional group audits”, (2017). *Journal of Accountancy*, (July 2017), 41-45.

Laurion, Henry, Alastair Lawrence, and James P. Ryans (2017) “U.S. Audit Partner Rotations”. *The Accounting Review*, (May 2017), 92 (3), 209-237.

Lightle, Susan, Castellano, Joseph F. and Baker, Bud, “Why audit teams need the confidence to speak up”, *Journal of Accountancy*, (January 2017), 46-51

Artículos de revistas profesionales y académicas, continuación:

Lisic, Ling, Linda A. Myers, Timothy A. Seidel, and Jian Zhou (2019) “Does Audit Committee Accounting Expertise Help to Promote Audit Quality? Evidence from Auditor Reporting of Internal Control Weaknesses” *Contemporary Accounting Research* 36(4): 2521-2553.

Lu, Louise Y., Hai Wu, and Yangxin Yu (2017). “Investment-Related Pressure and Audit Risk”. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, (August 2017), 36 (3), 137-157.

McNeal, Andi, “What’s Your Fraud IQ?” (2016) *Journal of Accountancy*, (December 2016), 38-41

Murphy, Maria L. and Ken Tysiac, “Data Analytics Helps Auditors Gain Deep Insight”, *Journal of Accountancy* (online), (April 2015), <http://www.journalofaccountancy.com/issues/2015/apr/data-analytics-for-auditors.html>

Murphy, Maria L., “Maintaining Independence with Nonattest Services” (2016) *Journal of Accountancy*, (November 2016), 34-39

Nelson, Mark W. and Chad A. Proell (2018) Is Silence Golden? Audit Team Leader Reactions to Subordinates Who Speak Up “In the Moment” and at Performance Appraisal. *The Accounting Review*: November 2018, Vol. 93, No. 6, pp. 281-300. <https://doi.org/10.2308/accr-52011>

Peters, Gary F., S. Parker, L. Abbott, and B. Daugherty. “Internal Audit Quality and Financial Reporting Quality: The Joint Importance of Independence and Competence.” (2016). *Journal of Accounting Research*, 54 (1): 3-40.

Peters, Gary F, J. Haislip and V. Richardson (2016) “The Effect of Auditor IT Expertise on Internal Controls.” *International Journal of Accounting Information Systems*, 20: 1-15.

Raphael, J. “Rethinking the audit”, (2017) *Journal of Accountancy*, (April 2017), 29-32

Read, William J. and Ari Yezegel, “Auditor Tenure and Going Concern Opinions for Bankrupt Clients: Additional Evidence”, (2016). *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 35 (1): 163-179

Rose, Anna M., Jacob M. Rose, Kerri-Ann Sanderson, and Jay C. Thibodeau (2017) “When Should Audit Firms Introduce Analyses of Big Data into the Audit Process?” *Journal of Information Systems*: Fall 2017, Vol. 31, No. 3, pp. 81-99. <https://doi.org/10.2308/isys-51837>

Schroeder, Joseph H. and Marcy L. Shepardson (2016) “Do SOX 404 Control Audits and Management Assessments Improve Overall Internal Control System Quality?” *The Accounting Review*: September 2016, 91 (5), 1513-1541.

Yoon, Kyunghye, Hoogduin, Lucas and Li Zhang, (2015). “Big Data as Complementary Audit Evidence”, *Accounting Horizons*, 29 (2): 431-438