### 山东青年政治学院毕业论文（设计）教师选题申报表

学院：会计学院 填表日期：2017年1月5日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **选**  **题**  **情**  **况** | 选题名称 | 审计失败的成因剖析及其规避——基于证监会处罚公告的分析 | | | | | | |
| 教师姓名 | 冯素珍 | | 职称 | 讲师 | | 学位 | 硕士 |
| 是否社会实践中完成 | | 否 | 是否新题目 | | 是 | | |
| 选题来源 | □科研 □教研 √其它 | | | | | | |
| 选题性质 | □理论研究 √应用研究 □其他 | | | | | | |
| **主**  **要**  **研**  **究**  **内**  **容**  **与**  **意**  **义** | **一、研究内容**  本文主要采用规范分析法和案例分析相结合的方法，搜集考察近年来中国证券监督管理委员会对会计师事务所及注册会计师的行政处罚案件，参考国内外相关研究文献20余篇，了解审计失败的特点、影响和伤害，结合涉案公司的具体情况以及相关资料，按照从局部到具体、从问题到对策的方法，从注册会计师和会计师事务所两个方面剖析审计失败的成因，提出针对性的规避措施。  **二、研究意义**  **本文通过研究国内外文献，对专家学者的观点进行分类、总结、汇总，以使相关理论更加系统，为以后的研究提供参考。并通过对历年来中国证监会对会计师事务所的行政处罚公告进行系统分析，并以典型的审计失败事件为例，总结引起审计失败问题的深层原因和具体危害。审计人员通过审计结论出具审计报告，审计失败发生在一定的环境中，本文旨在从会计师事务所和注册会计师的角度，探讨审计失败的原因，并提出相应的防范措施和针对性意见，以减少审计失败，提高审计质量。** | | | | | | | |
| **专业**  **审题**  **意见** | 该论文选题符合专业人才培养目标，能够达到综合训练的目的，并具有一定的时代意义和现实意义，准予通过。  专业负责人(教研室主任)(签字)：C:\Users\Administrator\Desktop\090003.jpg 2017年1月6日 | | | | | | | |
| **学院审批意见** | 同意。  教学副院长（签字）: C:\Users\Administrator\Desktop\140035.jpg 2017年1月11日 | | | | | | | |