

# 审计理论与实务

孙文生 李良武 主编

新华出版社



# 前 言

为适应社会主义市场经济发展的需要,适应高校教学的需要,结合我国新会计制度、新财务制度和新税制等新政策,我们编写了这本《审计理论与实务》。本书理论联系实际,对审计理论、审计方法和审计基本技能作了准确科学的阐述。

本书是由河北农业大学孙文生博士组织编写的系列著作之一。参编单位有河北农业大学、黑龙江八一农垦大学、陕西工学院、桂林电子工业学院、沈阳化工学院、南通职业大学、张家口农业专科学校、湖南高等财经专科学校、审计署驻长沙特派员办事处等。编著者有(以姓氏笔画为序):孙文生、孙勤海、李良武、李艳平、杨桂花、刘炳方、姚东青、曾克强、郭收库、靳光华等专家、教授和学者。参加审稿的有孙文生、靳光华、李良武、刘炳方、李艳平。最后由孙文生同志总纂定稿。

在编著过程中,得到了河北省教委、河北农业大学等单位的大力支持,同时参阅了国内外多种有关著作。特此致谢!由于时间仓促,水平有限,书中难免有缺点和错误,我们恳请读者批评指正。

**编著者**

1995年6月

# 目 录

|                            |      |
|----------------------------|------|
| <b>第一章 绪 论</b> .....       | (1)  |
| 第一节 审计的概念.....             | (1)  |
| 第二节 审计的职能.....             | (7)  |
| 第三节 审计的基本特征 .....          | (11) |
| <b>第二章 审计机构和审计人员</b> ..... | (16) |
| 第一节 审计组织体系 .....           | (16) |
| 第二节 我国的审计机构 .....          | (23) |
| 第三节 审计人员 .....             | (30) |
| <b>第三章 审计的种类和方法</b> .....  | (36) |
| 第一节 审计的种类 .....            | (36) |
| 第二节 审计方法 .....             | (41) |
| 第三节 审计程序 .....             | (47) |
| <b>第四章 审计证据</b> .....      | (56) |
| 第一节 审计证据的分类 .....          | (56) |
| 第二节 审计证据的收集 .....          | (63) |
| 第三节 审计证据的评价 .....          | (74) |
| <b>第五章 审计报告和档案</b> .....   | (77) |
| 第一节 审计工作底稿 .....           | (77) |

|            |                                 |              |
|------------|---------------------------------|--------------|
| 第二节        | 审计报告与审计处理 .....                 | (86)         |
| 第三节        | 审计档案 .....                      | (97)         |
| <b>第六章</b> | <b>审计准则、审计标准和内部控制制度评审 .....</b> | <b>(100)</b> |
| 第一节        | 审计准则 .....                      | (100)        |
| 第二节        | 审计标准 .....                      | (108)        |
| 第三节        | 内部控制制度的评审 .....                 | (111)        |
| <b>第七章</b> | <b>流动资产审计 .....</b>             | <b>(126)</b> |
| 第一节        | 货币资金审计 .....                    | (127)        |
| 第二节        | 应收票据审计 .....                    | (134)        |
| 第三节        | 应收及预付款项审计 .....                 | (137)        |
| 第四节        | 存货的审计 .....                     | (143)        |
| 第五节        | 流动资产其他项目的审计 .....               | (152)        |
| <b>第八章</b> | <b>长期资产审计 .....</b>             | <b>(155)</b> |
| 第一节        | 长期投资的审计 .....                   | (155)        |
| 第二节        | 固定资产及在建工程的审计 .....              | (162)        |
| 第三节        | 无形资产及递延资产的审计 .....              | (174)        |
| <b>第九章</b> | <b>负债审计 .....</b>               | <b>(181)</b> |
| 第一节        | 负债管理及审计目的 .....                 | (181)        |
| 第二节        | 应付帐款及预收帐款审计 .....               | (185)        |
| 第三节        | 应付工资及应付福利费审计 .....              | (192)        |
| 第四节        | 应交税金及应付利润审计 .....               | (197)        |
| 第五节        | 借款业务审计 .....                    | (203)        |
| 第六节        | 应付债券及长期应付款审计 .....              | (206)        |
| 第七节        | 或有负债审计 .....                    | (214)        |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| <b>第十章 所有者权益审计</b> ..... | (217) |
| 第一节 所有者权益审计的意义.....      | (217) |
| 第二节 投入资本的审计.....         | (220) |
| 第三节 其他权益的审计.....         | (230) |
| <b>第十一章 成本费用审计</b> ..... | (235) |
| 第一节 成本费用审计概述.....        | (235) |
| 第二节 直接生产费用的审计.....       | (237) |
| 第三节 制造费用的审计.....         | (244) |
| 第四节 在产品成本的审计.....        | (248) |
| 第五节 产成品成本的审计.....        | (254) |
| <b>第十二章 损益审计</b> .....   | (261) |
| 第一节 损益审计的意义和目标.....      | (261) |
| 第二节 营业收入的审计.....         | (262) |
| 第三节 营业成本与税金的审计.....      | (268) |
| 第四节 期间费用的审计.....         | (272) |
| 第五节 利润的审计.....           | (279) |
| 第六节 利润分配的审计.....         | (285) |
| <b>第十三章 财务报表审计</b> ..... | (287) |
| 第一节 财务报表审计的意义和程序.....    | (287) |
| 第二节 财务报表审计.....          | (290) |

# 第一章 绪 论

审计是人类社会发展到一定历史阶段的产物，按照历史唯物主义，审计产生后必将按照自己的规律向前发展。这种发展体现在：审计实践使人有了灵感，升华了理论；审计理论又去指导实践，审计理论与审计实践相辅相成，相互作用，推动了整个审计活动从简单到复杂，由低级到高级的发展进程，同时也使人们对审计的认识越来越深刻。

## 第一节 审计的概念

审计的概念是审计理论与实践中的核心命题，一方面，审计的概念应当在理论上明确审计的实质；另一方面，能否科学准确地把握审计的本质，又直接关系到当前审计体制的建设。因此，明确审计的概念，既是审计理论研究的基本要求，又是指导审计实践活动的具体需要。

审计，从概括意义来讲是一种具有独立性特征的经济监督活动。它是由独立于被审计单位以外的专职机构和人员，依照国家的法律、法规和有关的规章制度、会计准则，采用专门的方法，对被审计单位的财政财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查；并对其经济责任作出客观公正的评价，借以维护财经法纪，维护国家利益和被审计单位的合法权益，改进经营管理，提高经济效益，从而加强宏观调控的独立性经济监督活

动。从这个定义中，概括了审计的本质，审计的主体和客体，审计的依据和方法，审计的目标等。下面分别论述。

## 一、审计的本质

审计的本质是从它产生时便具备的一种属性。首先，审计是社会发展到一定阶段上所形成的产物。审计产生的前提是经济责任关系的确定。在原始社会，不存在剥削阶级和被剥削阶级，也不存在特定团体的特殊利益，因此，也就不会有作为协调经济利益工具的审计活动。随着社会生产力的发展，剩余产品的出现，生产资料和私有制的诞生，社会经济结构中就形成了特定的经济利益主体——生产资料所有者。生产资料所有者为了维护其自身的经济利益，为了不断地增强其自身的经济实力以维持其政治上的统治地位，就必须利用审计这一经济监督的工具来控制社会财富的管理，达到其控制和掌握社会经济命脉的目的，于是审计便得以产生。

其次，生产资料所有权与经营权的分离，以财务基础责任关系为核心的社会经济责任关系的建立，奠定了审计发展的客观基础。

生产资料私有制产生的初期和前期，社会经济活动处于不发达的初级阶段，生产资料所有者自主经营，财产所有权和经营权融为一体，经营活动的成败得失均由生产资料所有者负完全责任。在这种经济结构的社会中，审计监督的社会局部效应较为突出，即以内部稽查为手段参与财产的管理活动。

随着生产力水平的提高，社会财富的积累，经营范围的扩大，客观上要求社会生产方式发生相应的变化：分权管理取代集权管理，委托经营取代了自主经营。生产资料所有权和经营权开始分离，进而产生了两者之间有关财产经营管理活动的权利与义务关系：财产所有者在将财产委托经理人员经营时，有权利要求其保

护财产的安全完整，并通过财产经营活动取得最大限度的经营收益。与此相适应，经理人员在取得经营权限之后，便对财产所有者承担起管好、用好财产的义务这种以财产委托经营过程中的权利和义务关系为内容的社会经济责任关系，在很大程度上表现为财务责任关系，而财务责任的产生，便不断地引发出确认或解除经理人员经济责任这一社会需。于是，客观、独立、公证地评价经理人员的经营业绩，以便确认或解除其经济责任，便成了审计参与社会经济活动的又一形式。这样，审计的整体社会效应便充分展示出来，成为独立的社会经济监督活动。

审计从萌芽、成长一直发展到今天，经历了漫长的从低到高，从不够完善到比较完善的发展过程。无论其内含和外延，无论其对象、任务和方法，都有了合乎时代潮流的转变和演进，但其作为一种独立的经济监督活动这个本质却没有变。审计的独立经济监督活动不同于会计检查所进行的经济监督活动，也不同于社会主义经济监督体系中其它部门如财政、税务、银行、计划等方面所进行的经济监督活动。会计是一种管理活动，会计检查与会计监督属于会计管理活动而非独立于管理活动之中，其独立性和权威性远远比不上独立于财政部门之外的审计监督。财政、税务、银行、计划等部门并非专门从事经济监督的部门，只是通过各自的专门管理工作同时执行监督职能。审计监督则不然，它是由国家授权于专门从事经济管理的机构和人员，开展专门的、完整的、独立的经济监督活动。它不仅对企事业组织和同国家财政有关单位的财务收支及其经济和社会效益进行监督，各级人民政府的财政收支以及财政、税务、银行、计划、工商管理管理和物价等部门本身的财务收支都应置于审计机构的审计监督之下。这些部门为执行其专业职能对企事业单位所进行的监督还应由审计部门予以再监督。审计监督超然的立场独立性和权威性的地位在整个社会经济监督体系中是首屈一指的。



## 二、审计主体、客体和目标

审计主体和客体是审计行为中互为前提的两个重要方面，二者是密不可分的，没有无主体的客体，也没有无客体的主体，在不同的社会条件下，在不同的审计组织所从事的审计行为中，其主体和客体是不完全相同的。

### (一) 审计主体。

审计主体是指在审计过程中起主导性、决定性作用的一方，即审计的执行人。由谁来执行审计，履行经济监督的职责，直接反映出审计监督的实质。纵观审计发展史，无论中外，先有国家审计，后出现民间审计和内部审计，发展至今三种审计并存，审计主体一分为三，但作为审计的主体，三者具有共同的特性，表现为如下几个方面：

1. 审计机构的独立性。审计机构应独立于被审计单位之外，并同时独立于其它行政机构，在接受审计委托人的委托或授权对被审计单位进行审查时，与两者均无任何经济业务联系，不参与他们的管理活动。这种独立的第三者是审计监督区别于会计监督、税务监督、财政监督、银行监督、统计监督及其它监督的本质特征。

2. 审计人员的独立性。审计人员的独立与审计机构的独立具有同等的意义。主要有两个方面的要求：一是客观上的要求，审计人员不得参与被审计事项的经营与管理，与被审计单位之间不发生任何利益关系，并且审计人员的独立身份受到法律的认可和保障，从而为客观公正的审计监督创造良好的基础。二是主观上的要求，审计人员独立的审计分析、判断、评价，不应受到其自身因素之外的外界因素干扰，使其保持精神上的独立，以便作出最为客观、公证的审计结论。

3. 审计主体职权上的独立性。审计主体依法代表国家行使经

济监督权，不受其它任何机构、团体和个人的干涉，从法定意义上讲，这种审计监督权是一种“特许权”，即只能由审计主体行使的职权，这是职权独立的含义之一。含义之二则包括，除了审计监督权、审计主体也不应当再享有其它业务管理或处置权。只有这样，才能从根本上防止职权不清，责任不明的混乱状况，提高审计工作的效率，同时也有利于协调国民经济的整体监督机制。

4. 经济独立性。指审计机构和审计人员在经济利益上同被审计单位经济活动的成败不发生直接关系，也不存在利害关系，他们在经济上应有法定的来源作保证，不受被审计单位的牵制。

诚然，审计主体的独立性须与其所处特定环境和条件相适应，社会主义审计主体独立的标准，必须严格限制在国家法令、制度和公共职业准则标准的范畴之内，绝对的“超然独立”事实上是难以存在的。

在我国，法定审计主体一般由三部分构成：即政府审计机关和人员；内部审计机构和人员；社会审计机构和人员。

## (二) 审计客体。

审计的客体是指在审计过程中处于被动地位的那一方，即接受审计的那一方，通常称为审计监督的对象。随着社会的发展和审计行为的日益深化，不仅审计主体不断地变化和发展，审计监督的对象也必然有着相应的变化和发展，我国的审计对象按性质不同可划分为两个基本方面：

### 1. 以被审计单位为标准划分有：

- (1) 以国家政府机关为审计对象。
- (2) 以国家财政金融机构为审计对象。
- (3) 以各级、各类企事业单位为审计对象。
- (4) 以其它“人民团体和群众组织”为审计对象。

### 2. 按审计事项的经济性质不同划分有：

- (1) 以国家财政收支和财务收支为审计对象。

- (2) 以被审计单位经济效益为审计对象。
- (3) 以被审计单位“遵纪守法”情况为审计对象。
- (4) 以被审计单位“管理活动”为审计对象。
- (5) 以被审计单位经济业务为审计对象。

通常，审计要对被审计对象的以下五个方面作出判断：

1. 合规性。是指审核检查的经济活动是否符合有关规章制度的要求。

2. 合法性。是指审核检查的经济活动是否符合党的方针、政策、国家的法律、法令、条例，其中有无违法乱纪行为。

3. 合理性。是指审核检查的经济活动在正常或特定情况发生的是否符合事物发展的常理，是否符合社会主义市场经济发展的原理和原则。

4. 有效性。又称效益性，是指审核检查的经济活动有无经济效益。

5. 真实性和公允性。是指说明和反映经济活动的资料是否如实地、恰当地、说明和反映了它旨在表现的经济活动。

### (三) 审计目标。

审计目标也就是审计工作预期达到的目的，它是指导审计工作的方向和指南。在不同的社会条件下，审计的目标是随着审计职能以及审计授权者或委托者的要求的发展变化而发展变化的。在资本主义早期的详细审计阶段，为了保护资本主义的利益，其审计的目的是查错防弊。到二十世纪，企业的规模越来越大，交易日益频繁，资本主义审计进入资产负债表审计阶段，其审计对象主要是公司的资产负债表，审查的目的是为了向银行取得贷款而提供财务情况，查错防弊的目的则退居次要地位。到二十世纪三十年代，从资产负债表审计发展为包括损益表在内的财务报表审计。其目的又发展为查明公司的财务报表是否正确、适当，以保护投资者和其它利害关系者的利益。尽管上述三个阶段的审计

对象和目的有所区别，但总的对象都是会计资料所反映的财政财务收支活动，都属于传统的财务审计。二十世纪七十年代后，审计的理论和实践都有了重大的发展，审计进入现代阶段，审计对象已从财务领域扩大到技术经济领域，从证明财务情况扩展到预测分析与决策分析的审查与评定的领域之内，其目的已从单位的查错防弊发展为查错防弊与加强经营管理，提高经济效益并举。

现阶段，我国审计的目标主要是：

1. 纠错防弊，反腐倡廉，维护财经法规。
2. 改善企业内部经营管理，提高经济效益。
3. 加强宏观调控，促进市场体系的建立、发展和完善。

## 第二节 审计的职能

审计的职能是审计所固有的功能，是审计理论的重要组成部分。职能源于本质，而审计的本质又通过审计的职能不断深化。随着经济的发展和水平的提高，人们对审计职能的认识越丰富，同时就对审计的本质认识的越深刻。

### 一、西方审计理论中审计职能的发展

十九世纪的英国是欧洲经济最发达的国家。在1844年、1855年、1862年、1870年，英国议会先后通过了一系列的公司法。这些法律鼓励成立公司，并对审计给予强有力的支持。公司法规定，各公司的帐簿和资产负债表要由审计人员审查，并将审查结果向股东报告。在公司法的影响下，审计业务逐步扩大，审计人员也逐渐增多。这一阶段，审计的目的主要是通过审查会计帐簿保护企业财产和维护资本主义的利益，考核经营者和工作人员是否忠诚可靠。审计的职能可以概括为监督，或查错防弊。

历史进入二十世纪后，随着美国经济的迅速发展，审计也较

快地发展起来。下面分几个阶段来说明。

本世纪初至二十年代，美国的经济有了一定的发展。这时候企业的规模一般还不算太大，资金的筹措主要靠从银行取得短期贷款。银行和债权人最关心的是企业的支付能力，因此非常重视资产负债表，要求资产负债表必须经过会计师的审查证明。这一期间，审计的职能就是审查资产负债表的真实和正确性，提出审计证明。

本世纪三十年代到四十年代情况发生了很大变化。由于股份公司的的发展，企业的规模扩大了，从而需要大量的资金，而资金是通过证券市场取得的。投资人最关心的是企业的收益能力。因此，这一阶段的审计职能主要是对财务报表、特别是损益表进行批评性的评价，确定财务报表的真实性和正确性。

二次大战以后，美国的经济有了进一步的发展。企业的规模越来越大，市场竞争更加剧烈，在这种情况下，所有的利害关系者都希望能够通过审计来加强内部管理，提高经济效益，加强经济活动的预测和决策工作，以提高竞争能力。所以这时审计的职能主要是建设性职能，兼有提供信息的职能。

如上所述，审计的职能是随着历史的前进和经济的发展而不断丰富和发展的，但新的职能出现并不意味着旧职能的消失。即使是今天，查错防弊仍然是不可忽视的审计职能。

## 二、我国现阶段审计的职能

在社会主义市场经济条件下，审计运用其特有的职能为加强宏观控制，维护国家和人民的利益，促进社会生产力的发展，保证经济体制改革的顺利进行服务，现阶段，我国审计的职能主要表现在：

### （一）监督的职能。

监督是指监察和督促。监督职能是审计的基本和首要的职能。

经济监督就是监察和督促被审计单位的全部经济活动沿着正常的轨道运行。审计机构作为实施监察和督促的执行者，依据国家的法律法规和审计标准，对政府各部门、企事业单位的资金筹集、收入组成、成本、费用、销售、利润、税金、的核算，财产、物资、现金的保管，凭证、帐簿、报表的填制等财政、财务收支和经济活动的全过程真实性、合法性和效益性进行监察督促，指出错弊及存在的问题，从而使被审计的单位或个人更加自觉地遵守财经法规，履行经济责任。

## （二）鉴证的职能。

鉴证是指鉴定和证明，鉴证的职能也叫公证的职能，指审计机构或人员依法对被审计单位的会计报告及其它经济资料所反映的财政财务收支及其有关经济活动的真实性、法性和效益性进行审查，按照财经法规和会计准则的规定，对其财务状况、经营成果和会计资料的真实性、合法性、合规性和效益性进行客观公正的鉴证，确定其信赖程度，作出书面的证明，从而为社会所公认的一种职能。

在我国，随着经济体制改革向纵深发展，跨地区、跨行业、不同形式、不同内容的横向经济联合不断出现，尤其是随着股份公司的增多，审计鉴证的职能更为重要。股份公司的所有权与经营权是分离的，作为经营者要如实地向公司股东、债权人、税务机关等报告公司的生产经营及财务状况，而公司股东、债权人、税务机关也需要了解公司的财务报表数据是否真实、正确。所以，股份公司提供的财务报表要经过注册会计师的鉴证，才能取得社会各方面的认可。

中外合资企业和外商独资企业的财务报表必须经过由我国政府批准的注册会计师对其报表的真实性和可靠性进行审查后，作出公正的评价，并写出查帐报告予以证明，以取得投资者、债权人和有关方面的承认。

### (三) 评价的职能。

评价的职能是指审计机构或人员通过对被审计单位的财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性的审核检查，评价其经营决策、计划和方案是否先进可行，经济活动是否按照既定的决策和目标进行；财务状况的优劣，经济效益的高低，以及有关经济活动的规章制度是否健全、完善和有效等。

审计人员对审计对象进行评价时，必须站在客观公正的立场上，依据国家的法律、法规以及财政经济规章制度，如会计法、审计法、企业法、破产法、企业财务通则、企业财务会计准则和行业财务会计制度等，以实事求是的态度，肯定成绩的同时，勇于揭露存在的问题，从而作出符合实际的审计评价。

### (四) 建设性职能。

审计的建设性职能主要表现在：通过被审计单位的经营管理活动及其内部控制制度是否健全、有效进行审计评价，揭露其薄弱环节和存在的问题，提出改进措施和建议，加强经营管理，不断完善内部控制制度，改善企业素质。同时，通过对被审单位的财务收支、经济活动所取得的经济效益进行审查和评价，挖掘其在供、产、销，人、财、物各方面的增产节约、增收节支的潜力，不断消除不利因素，克服缺点，提高经济效益和社会效益。

## 三、审计职能的基本特征及其相互关系

审计职能是审计本质的客观反映，但表现审计本质的具体职能之间客观上又存在着彼此的差异，这就给正确认识 and 运用审计职能造成了一定的困难，同时也使人们对审计的本质产生模糊认识乃至错觉。

审计在客观上存在着多种职能，这些职能彼此联系，相互配合，共同地体现出审计的本质。监督职能广泛地存在于多个历史时期、多种历史形态的审计之中，并且在审计的功能上具有不可

再分割的特性。鉴证职能，评价职能和建设性职能是由监督职能演化和派生出来的另外三项职能，它是经济监督职能的特殊表现形态。随着社会经济的不断发展，经济管理要求的不断提高，审计职能的不断分化将会继续进行下去，多种职能相互配合的格局将会长期存在。就目前实际情况而论，政府审计依法代表国家行使审计监督权，其主要功能表现为监督；内部审计处于被审计单位的日常经营过程中，能更有效地发挥建设性职能；而社会审计则以鉴证、评价职能为主要手段分别代表国家或其它当事人履行其基本职责。四者的有机结合，更加丰富和完善了我国审计体制的功能和作用。

### 第三节 审计的基本特征

#### 一、审计的基本特征

(一) 审计具有双重性，即社会属性和自然属性。

审计的社会属性是指审计与社会生产关系相关的特征，它是国家上层建筑的组成部分，是统治阶级维护自身经济利益，维系和巩固国家政权的一种基本工具。

从历史角度看，中外审计之所以最初都以政府审计的形态出现，是因为当时的社会经济结构中，已经形成了国家这一生产资料所有者的特定经济利益。从现代的角度来分析，在以生产资料私有制为主体的国家政体结构中，审计的主要任务是要维护资本所有者（投资者）的合法权益，借以保护资本主义的社会经济基础，于是民间审计在这种社会结构中便占据了主导地位。在以生产资料公有制为主体的国家政体结构中，生产资料所有者的经济利益主体就是社会公民的利益，同时也是国家的经济利益。国家利益与公民利益的一致性决定了在公有制为主体的社会结构中，



审计的首要任务是维护国家作为生产资料所有者的国家经济地位和经济利益，以保护社会主义的经济基础，从而达到最终维护人民大众的根本利益的目的。因此，政府审计在这种社会经济结构中便占据了主导地位。由此可见，审计的社会属性是指审计必须体现社会生产资料所有者的意志并维护其经济利益不受侵犯这一根本特征。

审计的自然属性是指审计与社会生产力发展水平的相关的特征，即审计自身的技术特性。审计技术水平的高低，从根本上取决于社会生产力的发展水平，取于社会的文明程度和科技进步程度。当人类社会凭简单的识记措施来管理社会经济的时候，审计决不可能产生；当审计仅仅作为会计管理的附属物的时候，便不会形成专职的审计机构和审计职业；当审计面对着证实经济责任，执行财政经济监督的根本任务时，便出现了完整意义上的审计行为和审计科学。审计的发展史证明：审计从无到有，从低级到高级，从简单到复杂，每一步发展变革都带有社会生产力发展水平的烙印，审计参与社会经济的管理和监督，实际上就是对生产过程中生产力的管理和监督。从这个意义上讲，审计行为本身就构成了社会生产力的一个基本要素。

同时，审计的技术会因社会政治制度的不同而不同，它是人们遵循社会生产力发展的客观规律对审计监督活动基本规律的科学总结，具有普遍的适用性，可以服务于不同的社会制度。

(二)审计从它的工作内容来说明则属于经济范畴，是对财政、经济和财务活动的监督。

在我国，审计不只是对财政、财务活动进行监督，而且对整个国民经济，包括生产、流通、消费、分配等各个领域，进行有重点的监督。当前，改革的大潮席卷全国，市场经济为国民经济注入了新的活力，在这种情况下，有可能出现诸如盲目性、自发性与计划性的矛盾，整体利益与局部利益的矛盾，宏观控制与微