

转轨国家会计改革译丛

转轨经济体的会计和财务体系改革 以俄罗斯为例

Accounting and Financial System Reform in a Transition Economy

A Case Study of Russia

(美) 罗伯特·W. 麦基
(俄) 伽利娜·G. 普雷布札

Robert W. McGee
Galina G. Preobragenskaya

 **东北财经大学出版社**
Dongbei University of Finance & Economics Press
 **Springer**



转轨国家会计改革译丛

转轨经济体的会计和财务体系改革 以俄罗斯为例

**Accounting and Financial System
Reform in a Transition Economy**

(美) 罗伯特·W. 麦基
(俄) 伽利娜·G. 普雷布拉金斯卡亚

方红星 译

Robert W. McGee
Galina G. Preobragenskaya

 **东北财经大学出版社**
Donghai University of Finance & Economics Press
 **Springer** 大 连

© 东北财经大学出版社 2010

图书在版编目 (CIP) 数据

转轨经济体的会计和财务体系改革: 以俄罗斯为例 / (美) 麦基 (McGee, R. W.), (俄) 普雷布拉金斯卡亚 (Preobragenskaya, G. G.) 著; 方红星译. —大连: 东北财经大学出版社, 2010. 12
(转轨国家会计改革译丛)

书名原文: Accounting and Financial System Reform in a Transition Economy: A Case Study of Russia
ISBN 978 - 7 - 5654 - 0205 - 0

I. 转… II. ①麦…②普…③方… III. ①会计制度 - 研究 - 俄罗斯 ②财务制度 - 研究 - 俄罗斯 IV. F233. 512

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 243865 号

辽宁省版权局著作权合同登记号: 06 - 2007 - 450

Accounting and Financial System Reform in a Transition Economy: A Case Study of Russia by Robert W. McGee, Galina G. Preobragenskaya

Copyright © 2005 Springer Science + Business Media, Inc.

All Rights Reserved.

This authorized Chinese translation edition is jointly published by Springer and Dongbei University of Finance and Economics Press. This edition is authorized for sale in the People's Republic of China only, excluding Hong Kong, Macao SAR and Taiwan.

本授权中文简体字翻译版由斯普林格和东北财经大学出版社合作出版。此版本经授权仅限在中华人民共和国境内 (不包括中国香港特别行政区、澳门特别行政区和中国台湾) 销售。

版权所有, 侵权必究。

东北财经大学出版社出版
(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm 字数: 170 千字 印张: 11 3/4 插页: 1
2010 年 12 月第 1 版 2010 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 季 刘东威
封面设计: 张智波

责任校对: 童 鑫
版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0205 - 0

定价: 32.00 元

本书的翻译系方红星教授主持的教育部新世纪优秀人才支持计划项目（NCET - 07 - 0158）以及霍英东教育基金会青年教师基金项目（111087）的阶段性成果

前 言

有关那些正在从中央计划体制向市场体制转轨的国家中存在的经济和政治问题的文献已经非常多了。大多数研究都侧重于这些经济体在转轨期不得不面对的经济、法律、政治和社会问题。然而，有关转轨经济体必须进行的会计和财务体系方面的巨大变革的文献却并不多见。这本书旨在帮助填补这一空白。

我们以俄罗斯为例，从执行问题开始，考察了会计改革的所有主要方面。我们还考察了俄罗斯审计的现状。其他研究关注遍及俄罗斯大学和私立部门的会计教育变革，以及如何利用国际会计认证来满足对可靠的会计从业人员的需求。我们还专设章节研究了公司治理问题、俄罗斯的税收制度以及俄罗斯企业在试图吸引外商直接投资时所面临的问题。

我们要感谢匿名审稿人，他们针对这些文章的早期版本提出了很多颇有助益的评论和建议。我们曾将一些章节的早期版本提交到一些研讨会上，感谢这些研讨会的参与者。他们的评论和建议使最终的成稿大为增色。

目 录

前 言

第1章 导 论/1

第2章 转轨经济体执行国际财务报告准则的问题：
以俄罗斯为例/6

第3章 俄罗斯审计的现状/41

第4章 公司治理的近期发展/53

第5章 俄罗斯的外商直接投资问题/79

第6章 俄罗斯的税制和公共财政/99

第7章 俄罗斯的会计教育/109

第8章 俄罗斯的会计和财务资格认证/135

第9章 结 论/152

参考文献/158

第 1 章

导 论

会计和财务体系改革对于俄罗斯的会计师和财务管理人员而言并不是一个新话题。1917 年的社会主义革命带来了一系列变革，尽管对会计体系做出的变革并没有对经济的其他方面做出的变革那样剧烈。簿记基本上还是簿记，借方依然在左边，贷方依然在右边。当然，由于社会主义条件下并没有利润和亏损，因此不需要损益表。正如 Ludwig von Mises 早在 1920 年所指出的那样，不能计量损益从而不能高效率地配置资源，是社会主义体制的一个结构性缺陷。有关经济核算的争论聚焦于这个重要的问题。（Hayek, 1935; Hoff, 1981; Lange, 1936, 1937; Lerner, 1935; Lippincott, 1938; Mises, 1920, 1922, 1923, 1935; Polanyi, 1923）

俄罗斯在 20 世纪 80 年代加快了改革的进程，尤其是在柏林墙坍塌之后。苏联解体之后，俄罗斯和其他前苏联国家意识到它们原有的会计体系难以满足市场经济的需要。尽管在 1989 年改革之初，这些前苏联国家都有着相同的会计体系，但是不同的国家从社会主义会计



向市场导向会计的变革采取了不同的路径。本书讲述了俄罗斯改革的故事。

本书包含的大多数资料基于作者在莫斯科、圣彼得堡和俄罗斯的其他一些代表性城市进行的访谈，以及作者在俄罗斯和其他前苏联国家工作过程中获得的经验。我们访问了三家“四大”会计师事务所的会计从业人员，以及来自数家俄罗斯企业的会计师和审计师。我们还访问了会计教育人士、认证专家、税务专家和公司治理专家。

所搜集到的许多资料大都证实了现有文献所讨论的内容。因此，本书部分地更新和拓展了现有的文献。但是，本书也披露了一些尚未在文献中讨论或涉及的新资料。

本书的大多数章节最初都是以会议论文的形式提交的，因而得以从几个方面提高了最终成稿的质量。当大量的初稿处在原先版本的状态时，一系列匿名审稿人提供了使后续版本得以改进的建议。本书还根据会议参与者的评论做出了进一步修改。

本书不仅考察了会计改革，而且从广义的角度考察了财务体系改革的其他方面，还讨论了与审计、公司治理、外商直接投资、税制和公共财政、会计教育以及会计与财务认证有关的问题。

第2章考察了俄罗斯在采用和执行国际财务报告准则（IFRS）中面临的问题，许多俄罗斯公司目前被要求遵循 IFRS。问题之一在于，一项新的 IFRS 在英格兰发布的时间与它被翻译成俄文的时间之间存在着时滞。采用不是自动的，会导致另外一项时滞。另一个问题是俄罗斯并没有采用所有的 IFRS，而只采用了其中的一些。此外，俄罗斯采用的准则并不总是逐字逐句地等同于伦敦发布的准则，这会导致不了解情况的投资者对 IFRS 的俄文版寄予超出应有水平的信任。

但是，这并不是故事的终结。俄文翻译并不完美，许多俄罗斯会计师既没有读过准则的俄文版，也没有读过英文版，许多俄罗斯会计师和管理人员并没有意识到 IFRS 的必要性。一些事实证实了这种观点。俄罗斯会计准则（RAS）同样是强制性的，利用 RAS 编制的会计信息是俄罗斯税务机关愿意审核的唯一文本。因此，有一个普遍的认识，那就是 IFRS 没有价值，因为有一个“读者”实际上对它视而不见。但是，发布基于 IFRS 或美国公认会计原则（GAAP）的财务报表，对于那些希望吸引国外资本的俄罗斯公司至关重要，因为国际



投资者要么不了解 RAS，要么无意阅读利用它们编制的财务报表。

第3章讨论俄罗斯审计近期的变革。正处在采用和执行国际审计准则（ISA）的过程之中，但这一进程距离完成还相差甚远。存在对采用 ISA 的抵制，也没有形成需要或期望采用 ISA 的普遍认识。俄罗斯的审计规则与 ISA 并不一致。俄罗斯的一些审计规则并不是 ISA 的组成部分，许多俄罗斯公司审计关注的重点是税法遵循或节税，而不是鉴证。缺乏对 ISA 的完全采用或遵循，使吸引国际投资变得更加困难，因为国外投资者对于没有遵循 IFRS 并且不是采用 ISA 进行审计的财务报表不会给予太多的信任。

第4章涉及公司治理问题，这在俄罗斯和其他转轨经济体中是一个新的和急剧变革的领域。公司需要良好的公司治理实务，不仅为了提高运营效率，而且为了吸引国外投资。目前的公司治理实务依然离期望的水平相差甚远。透明度和股东权利在俄罗斯还是比较新的概念。传统上有一个倾向，那就是宁可隐瞒相关事实，也不愿意披露它们。如果俄罗斯公司希望拥有良好的公司治理实务，就必须改变这种观念。

利用国际认可的财务报告准则，采用良好的公司治理实务，有助于吸引外商直接投资，这是第5章的主题。该章讨论与俄罗斯和其他转轨经济体相关的外商直接投资，特别关注国际投资者决定在什么地方投资时所考虑的那些因素，还讨论了考察财务报告和投资的诸多方面的一些研究。

第6章讨论俄罗斯从所有资产都归政府所有的社会主义经济转向资产归私人所有的市场经济所引发的、必须在税收制度和公共财政方面做出的变革。在转轨初期为政府服务提供资金是一个现实问题，因为征收私人部门产生的收益的一定份额的税收体系尚未到位，必须建立和推行新的制度和征收方法。尽管已经取得了很大的进步，但这项转变仍然没有完成。

第7章考察俄罗斯大学的会计教育，这方面在近年间发生了重大变化。新一代的会计师必须学习 IFRS 和 ISA，俄罗斯大学必须克服传授这些知识中的一些主要问题。学习资料的质量并不总是最好的。有时根本就没有学习资料。很难找到对新会计规则有充分了解并且愿意讲授的教授，因为市场经济已经诱导他们走出大学投身咨询行业。



已被大学会计专业大幅增长的人数所证明的会计教育需求的急剧增长，只会起到加剧这个问题的作用，而难以彻底解决这一问题。

另一个急剧变革的领域是会计和财务专业人士的认证。俄罗斯政府并没有在这一领域迈出步伐，这可能是一件好事情，因为通过提供可信的资格证明来填补这一空缺的市场迅速兴起，它们会比政府做得更快，而且或许会做得更好。许多提供认证的国际组织，例如 ACCA、CMA、CFM 和 CFA 已经开始在俄罗斯的城市里开设认证考试。在俄罗斯提供这些认证的好处是能够通过这些考试的人会立即获取国际可信度。国际认证考试的问题是它们大多数只能用英语进行，这样就阻止了大部分俄罗斯会计师参与或寻求这些国际认证。仅有英语的问题受到了一家组织的重视，它已经开始提供采用俄语进行的国际认证考试。但是，这些考试仍然处于初创时期，仍然没有获得仅有英语的同类考试那样的广泛认可和接受。

最后一章提供了一些结论。

参考文献

- Hayek, Friedrich A., editor. 1935. *Collectivist Economic Planning: Critical Studies on the Possibilities of Socialism*. London: George Routledge & Sons, Ltd., reprinted by Augustus M. Kelley Publishers, Clifton, NJ, 1975.
- Hoff, Trygve J. B. 1981. *Economic Calculation in the Socialist Society*. Indianapolis: Liberty Press.
- Lange, Oskar. 1937. On the Economic Theory of Socialism, II. *Review of Economic Studies* 4 (2): 123 - 42.
- Lange, Oskar. 1936. On the Economic Theory of Socialism, I. *Review of Economic Studies* 4 (1): 53 - 71.
- Lerner, Abba P. 1935. Economic Theory and Socialist Economy. *Review of Economic Studies* 2: 51 - 61.
- Lippincott, Benjamin E., editor. 1938. *On the Economic Theory of Socialism*. Minneapolis: University of Minnesota Press.
- Mises, Ludwig von. 1935. *Economic Calculation in the Socialist*



Commonwealth, in Friedrich A. Hayek, editor, *Collectivist Economic Planning: Critical Studies on the Possibilities of Socialism*, pp. 87 – 130, London: George Routledge & Sons, Ltd., reprinted by Augustus M. Kelley Publishers, Clifton, NJ, 1975.

Mises, Ludwig von. 1923. Neue Beitrage zum Problem der sozialistischen Wirtschaftsrechnung [New Contributions to the Problem of Socialist Economic Calculation], *Archiv fur Sozialwissenschaft und Sozialpolitik* 51: 488 – 500.

Mises, Ludwig von. 1922. *Die Gemeinwirtschaft*. The second German edition (1932) was translated into English by J. Kahane and published as *Socialism: An Economic and Sociological Analysis* by Jonathan Cape, London, 1936. The full literary history of this book may be found in Bettina Bien Greaves and Robert W. McGee, compilers, *MISES: An Annotated Bibliography*, Irvington-on-Hudson, NY: Foundation for Economic Education, 1993 and also at www.mises.org.

Mises, Ludwig von. 1920. Die Wirtschaftsrechnung im Sozialistischen Gemeinwesen [Economic Calculation in the Socialist Commonwealth], *Archiv fur Sozialwissenschaft und Sozialpolitik* 47: 86 – 121.

Polanyi, Karl. 1923. Sozialistische Rechnungslegung [Socialistic Accounting], *Archiv fur Sozialwissenschaft und Sozialpolitik* 49: 377 – 420.

第 2 章

转轨经济体执行国际财务报告准则的问题： 以俄罗斯为例*

摘 要

国际财务报告准则 (IFRS) 及其前身国际会计准则 (IAS) 正在获得全世界的认可。欧盟所有公开交易的公司到 2005 年必须采用它们，许多其他国家要么已经采用，要么计划在不久的将来采用。2002 年，俄罗斯总理宣布所有的俄罗斯公司和银行从 2004 年 1 月 1 日开始必须按照国际准则编制财务报表。由于一系列原因，执行这项决定并不容易。不是所有的国际准则都已经翻译成俄文。许多俄罗斯会计师对国际准则的熟悉程度并不足以保证执行它们。一些俄罗斯大学只是在最近才开始讲授国际准则，俄罗斯的各个会计协会的后续教育项目目前还没有准备提供国际准则方面的综合课程。俄罗斯现行的会计准则在多个重要方面与国际准则存在冲突，这些冲突无法在不久的将来得到解决。

* 本文的较早版本提交给 2004 年 1 月 7 日—10 日在墨西哥瓜达拉哈拉 (Guadalajara) 举行的第 8 届全球商务与经济发展国际会议，获得最佳论文奖。



本文结合2003年7月—8月针对俄罗斯会计师事务所、企业和大学教授所开展的访谈的结果，回顾了这一领域的文献。

导 言

随着转轨经济体步入摆脱集中计划的会计模式、代之以采用国际准则的市场导向模式的进程，它们面临一系列的问题。因为必须首先将国际准则翻译成它们的语言，所以很少有人了解这些新的规则。能够阅读国际会计准则理事会（IASB）及其前身国际会计准则委员会（IASC）发布的英文原文的国际准则的会计师在这方面具有竞争优势，但是如果潜在的客户或雇主并不认为国际准则有太大的价值，试图充分发挥这种优势的努力就会受挫。

还有一个惯性障碍需要克服。改变现状是很困难的（Friedman & Friedman, 1984）。已经采用老制度长达二三十年的会计师和管理人员并不希望改变，因为他们对年轻时候在学校或工作中学到的制度感到舒适。这些人可能正好还是目前掌管企业和会计部门的人员，因此任何新的制度在采用和执行之前都必须得到他们的批准。

许多已经启动这一转换过程的国家都经历了类似的问题。没有人了解新规则，而且也找不到地方去参加学习这些新规则的课程，因为找不到人来讲授这些新知识。大多数大学没有合格的教授，大多数会计师事务所也没有人接受过新规则的训练。但是这些国家的政府通常会通过带有期限的法律，规定新规则必须在某个特定时日采用。

发生这种情形导致的结果是新规则不能按照政府的时间表得到执行，因为没有人知道如何执行它们。这种自上而下的会计改革方法带来了一系列新问题。已经采用了多种方法来试图缓解或解决这些由于采用新会计规则所产生的问题。一些方法比另一些更加奏效一些。本文的考察以俄罗斯为例，它仍然处在转换的过程之中。

文献回顾

近年来，有关转轨经济体中的国际会计准则、国际审计准则、会计协调、会计教育和会计改革的文献已经汗牛充栋了。许多书籍和文



章都把关注的焦点放在俄罗斯的会计改革上。

有关俄罗斯会计改革这一分支领域的经典著作当推 Enthoven et al. (1998)。该书讨论了俄罗斯的会计制度、管理会计、审计、税制和会计教育。此前多年, Enthoven et al. (1992) 出版了一本有关如何在俄罗斯和其他前苏联国家经商的书, 书中涉及了会计问题。后面的这本书在前苏联从事业务的会计从业人员中非常流行, 因为它是出版当时有关俄罗斯会计信息的少数几个主要来源渠道之一。

Bailey (1982) 发表了一份追溯到 13 世纪的俄罗斯会计的长时段历史研究。Shama & McMahan (1990) 讨论了从沙皇时期开始到社会主义时期俄罗斯会计的历史发展, 以及变革将会如何改变俄罗斯和其他东欧国家会计的性质。Motyka (1990) 讨论了 1800 年以前西欧对沙皇俄国会计发展的影响。Lebow & Tondkar (1986) 讨论了苏联会计的发展及其效果。此前 20 年, Campbell (1963) 出版了一本书, 其中包含了一系列有关苏联会计问题的文章。Campbell (1956) 还针对苏联会计制度下的折旧展开了长期而细致的研究。Horwitz (1963) 讨论了社会主义制度下的一些与会计有关的哲学和历史文献, 并把注意力集中在折旧和成本上。

Mills & Brown (1966) 的一项早期研究讨论了从生产模式向盈利能力会计模式的转变, 会如何帮助苏联企业管理人员做出将会提高企业效率的决策, 并帮助他们更好地配置资源。Thornton (1983) 以类似的思路讨论了 25 年期间内苏联要素成本核算方法的变化。Scott (1969) 的一项研究指出 1965 年改革之后苏联会计开始更加关注企业的盈利能力, 它使得苏联经济更加接近西方的市场模式。

其他作者也涉猎了这一主题。Horwitz (1970) 讨论了分权对管理会计控制系统的影响。Chastain (1982) 描述了苏联会计制度在哪些方面难以满足企业管理人员的需要。他还评估了会计职业的这种差距的影响。

Gorlick 开展了有关苏联会计制度的多项研究。在一项研究 (1974a) 中, 他讨论了统一会计的历史发展和问题。在另一项研究 (1974b) 中, 他讨论了计划和控制。在更早的一项研究 (1971) 中, 他讨论了苏联和美国在会计计量方面的差别, 以及它们的获利能力计量指标的优缺点。



Richard (1998) 撰写了一部书中的一章，从总体上讨论了东欧的社会主义会计制度，并特别讨论了苏联的社会主义会计制度。Garrod & McLeay (1996) 编辑了一本有关转轨经济体会计的书籍，为试图将会计制度从集中计划模式转向市场模式的过程中涉及的诸多问题提供了一个很好的介绍。该书中的一章 (Jaruga, 1996) 描述了社会主义国家会计职能的变化，现在这主要是一个历史话题了。

Turk & Garrod (1996) 讨论了斯洛文尼亚在开始转向国际会计准则过程中的教训。斯洛文尼亚的经历在很多方面与俄罗斯不无相似之处。普雷布拉金斯卡亚和麦基 (Preobragenskaya & McGee) 研究了IAS与俄罗斯的外国直接投资 (FDI) 之间的关系 (2003a) 以及俄罗斯的审计现状 (2003b)。他们的FDI研究得出结论认为，对俄罗斯的财务报表缺乏信任，阻碍了国外资本的流入。他们的审计研究发现，俄罗斯审计的现状是仍然没有采用西方的准则。

针对东欧或前苏联的会计教育也开展了许多研究。一个学者认为，Houghton Mifflin 公司出版的1300页的《会计学原理》是第一本在苏联销售的西方会计学教科书 (Collingwood, 1991)。它由莫斯科的国有出版社 Finansy i Statistika 翻译并发行。Koback & Feldman (1991) 推测了苏联经济改革进程是否能创造一个新的会计教科书市场。McGee 曾撰文讨论波黑会计学教授的教育问题 (2003a) 和亚美尼亚的会计教育改革问题 (2003b)。

关于俄罗斯会计改革的最新进展，有多个信息来源渠道。莫斯科的会计改革国际中心 (www. icar. ru) 出版《ICAR 通讯》。世界银行出版《转轨通讯》，它从各个方面提供有关转轨经济体市场改革的现时信息，包括俄罗斯的会计改革。四大会计师事务所在俄罗斯的网站上也有一些现时信息，在某些情况下还有一些出版物。

德勤 (Deloitte & Touche) 的俄罗斯网站有一个电子图书馆链接，它包含从各个方面介绍如何在俄罗斯经商的一系列内容。它有一份《在俄罗斯经商在线指南》，其中包括会计和税务方面的许多信息。它还有一些通讯涉及多个国家的会计、税务和立法问题，其中包括俄罗斯。《俄罗斯——立法新闻》是一份按月出版的通讯，它包含会计和税务方面的内容。《立法跟踪》按日出版，它能让读者及时了解俄罗斯处在进程之中的立法。



安永 (Ernst & Young) 出版一份月度通讯 *An EYE on Russia*, 涉及现时的商务、会计和税务问题。它也有一个俄罗斯立法网站, 包含有关俄罗斯会计、税务和相关立法的已翻译成英文的可下载文件。

毕马威 (KPMG) 的俄罗斯网站有几个很好的出版物, 包括《在俄罗斯经商》和《俄罗斯——税务概览》。它还有 GAAP 2001 年度和 2002 年度的研究报告。

普华永道 (PricewaterhouseCoopers) 的网站有几个涉及俄罗斯的出版物, 包括《在俄罗斯联邦经商 (2003)》。还有一些 PWC 合伙人和其他人士撰写的有关俄罗斯会计改革的各个方面的短文, 其中包括一篇由 Leonid Schneidman (2003) 撰写的有关漫长的 IAS 采用之路的优秀文章。PWC 网站有可供多种语言下载的 GAAP 报告的 2002、2001 和 2000 年度版本。

一些出版物针对不同国家的会计准则与 IAS 进行了比较。最全面的研究是《GAAP 2001》, 由多家大型国际会计师事务所联合出版, 针对 62 个国家进行了比较, 其中包括俄罗斯。某些四大会计师事务所的网站中有这份研究报告的链接。会计发展国际论坛的网站 (www.ifad.net) 以互动文本的形式发表了这份研究报告。还有一份提供 52 个国家比较资料的《GAAP 比较 2000》的研究报告, 和一份提供 59 个国家资料的名为《GAAP 2002 趋同》的 2002 年局部更新版本。Street (2002) 撰写了《GAAP 2001》研究报告的一个概要。

互联网上还有一些有关俄罗斯公司治理的信息。一个很好的来源渠道是独立董事协会的网站, 它包含许多有关俄罗斯公司治理的最新信息。它出版一份评论季刊《独立董事》。它还出版了《独立董事行为守则》和《独立董事协会章程》, 两者都是以 2003 年春季号的形式出版的。经济合作与发展组织 (OECD) 的网站也有有关俄罗斯公司治理的现时和相关信息。《俄罗斯公司行为守则》可以从多个网站获取, 包括德勤俄罗斯的网站。《公司治理守则》可以从俄罗斯董事协会的网站 (www.rid.ru) 取得。

方法论

在准备撰写这篇论文的第一阶段, 是从总体上针对会计改革和特



别针对俄罗斯及其他转轨经济体的会计改革方面的文献进行全面回顾，尤其关注那些讨论 IFRS 采用和执行的文献。在回顾文献的过程中，作者开始拟订了一份针对俄罗斯会计改革的各个方面请教俄罗斯会计专家的暂定问题清单。在访谈前数周将这份清单呈送给拟访谈的个人。

拟订问题清单之后，下一步是确认和联络从某一方面了解俄罗斯会计当前现状的专家，这项工作通过网站搜索、在俄罗斯和美国电话询问以及电子邮件沟通相结合等方式进行。有些人很难联络，尤其是俄罗斯大学中的专家，因为他们正在休暑假。但是，好在联络和采访到了足够数量的专家，他们在俄罗斯会计改革的不同方面有着不同的背景，从而使本项目具有价值。专家一旦确定之后，就要进行先期联络，确定访谈日程。2003 年 7 月—8 月在圣彼得堡、莫斯科和鄂木斯克（Omsk）进行了实地访谈。并对华盛顿和瑞士日内瓦的人员进行了电话访谈。来自下列机构的人员参与了实地访谈：

- 德勤，莫斯科分所（www.deloitte.ru）
- 毕马威，莫斯科分所（www.kpmg.ru）
- 毕马威，圣彼得堡分所（www.kpmg.ru）
- 普华永道，莫斯科分所（www.pwcglobal.com/ru）
- Ajour，一家俄罗斯审计和咨询事务所，莫斯科（www.ajour.ru）
- RKF（MKD），一家俄罗斯审计和咨询事务所，圣彼得堡分所（www.mcd-pkf.com）
- 独立董事协会，莫斯科（www.independentdirector.ru）
- MDM 集团，莫斯科（www.mdmgroup.ru）
- 圣彼得堡州立理工大学（www.spbstu.ru）
- 圣彼得堡州立铁道大学（彼得堡州立运输大学）（www.pgups.ru）
- Timiryazev 农学院，莫斯科（www.timacad.ru）
- Hock 会计培训，莫斯科分所（www.hocktraining.com）
- 鄂木斯克州立大学（www.omsu.omsereg.ru）
- 鄂木斯克州立服务学院（www.omsk.net.ru/education/vuz/service/main.htm）

通过这些访谈搜集的信息，与那些已出版的和可获得的信息结合