

В диссертационный совет 24.2.386.09
при ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный экономический
университет»
191023, г. Санкт-Петербург, наб. канала
Грибоедова, дом 30-32, литер А

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Швец Оксаны Владимировны на тему
*«Договорной дью дилидженс: подход к оценке благонадежности
контрагента»*, представленной на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности 5.2.3 - Региональная и отраслевая
экономика (Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Актуальность темы диссертационного исследования в современных условиях не вызывает сомнения, так как каждый экономический субъект для обеспечения своей бесперебойной и успешной деятельности должен осуществлять оценку благонадежности контрагента перед началом делового сотрудничества. Взаимодействие с организациями, испытывающими финансовые трудности или осуществляющими свою деятельность с нарушением действующего законодательства, неизбежно влечет за собой широкий спектр предпринимательских рисков. Хозяйствующий субъект, соответственно, прилагает усилия для предотвращения или снижения негативных последствий таких рисков. Аудиторские фирмы, стремясь своевременно реагировать на изменяющиеся потребности своих клиентов, предлагают проведение достаточно востребованной в настоящее время процедуры – договорной дью дилидженс. Осуществление данной услуги преследует своей целью формирование комплексного представления о легитимности деятельности, финансовом состоянии возможного потенциального делового партнера, выявление возможных репутационных и экологических рисков, которые может повлечь за собой сотрудничество с проверяемой организацией.

В рамках проводимого в диссертационной работе исследования автор обосновывает необходимость дальнейшего совершенствования методического обеспечения договорного дью дилидженс с учетом особенности функционирования контрагента в конкретной отрасли. В связи с этим цель диссертационного исследования заключается в разработке концептуальной модели оценки благонадежности контрагента с возможностью ее трансформации с учетом типологии контрагентов в

конкретной отрасли.

Теоретическая значимость полученных результатов состоит в совершенствовании методологических основ осуществления процедуры дью дилидженс за счет разработки концептуальной модели оценки благонадежности контрагента, позволяющей учитывать отраслевые особенности строительства.

Практическая значимость исследования состоит в разработанных рекомендациях, полученных в результате оценки степени благонадежности контрагента согласно разработанной методике, применительно к работе с контрагентами в ходе реализации строительных проектов.

К новым научным результатам, полученным лично соискателем, можно отнести следующие: уточнение понятия «дью дилидженс» и выявление неучтенных ранее аспектов; выявление потенциала использования инструментария принципов «знай своего клиента» и «должная осмотрительность» при проведении договорного дью дилидженс; разработка и апробирование на данных организаций-контрагентов в строительной отрасли концептуальной модели оценки благонадежности контрагента, основанной на анализе правовой, финансовой, репутационной, экологической благонадежности контрагента с учетом особенностей функционирования организаций в строительной отрасли; предложены индикаторы оценки правовой, финансовой, репутационной, экологической благонадежности контрагента, используемые для выявления предпринимательских рисков; предложена типология контрагентов в строительстве и с ее учетом трансформирована концептуальная модель оценки благонадежности контрагента за счет отбора определенных индикаторов для проверки, позволяющих провести более детальную оценку благонадежности контрагента конкретного типа.

В качестве замечания к автореферату можно отметить следующее. Автор в таблице 5 (с. 17) приводит градацию контрагентов по итогам оценки степени их благонадежности и указывает в качестве методов управления риском при сотрудничестве с относительно благонадежным контрагентом – методы передачи, принятия и снижения рисков. Целесообразно было бы конкретизировать, как указанные методы могут реализовываться в отношении работы с относительно благонадежными контрагентами в строительной отрасли. В целом указанное замечание не снижает научную ценность проведенного автором диссертационного исследования.

На основании структуры и содержания автореферата можно сделать вывод, что диссертационная работа Швец Оксаны Владимировны на тему

«Договорной дью дилидженс: подход к оценке благонадежности контрагента» является завершенным научно-квалификационным исследованием, обладающим научной новизной, и полностью соответствует требованиям п.п. 9 - 14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013г. № 842 (с изм. и доп.), а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика» (Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Профессор Кафедры аудита и
корпоративной отчетности Факультета
налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения
высшего образования «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»
доктор экономических наук (5.2.3),
доцент

Ветрова Ирина Федоровна

« 25 » марта 2026 г.

Даю согласие на автоматизированную обработку персональных данных.

Контактная информация:
125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2
ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»
Тел. 8(495)249-53-50
Сайт: <http://www.fa.ru>
E-mail: IFVetrova@fa.ru



Подпись Ветровой И.Ф. заверяю:

специально УМО

Мед. / Мопина С.А.