

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)

Тема диссертационного исследования О.В. Швец представляется крайне актуальной, так как в современных условиях организации, стремясь выявлять и минимизировать негативное влияние предпринимательских рисков, уделяют значительное внимание проявлению должной осмотрительности при выборе потенциального партнера перед началом сотрудничества с ним. Динамично изменяющаяся бизнес-среда требует расширения основных направлений проверки контрагента и включения в программу проверки, наряду с анализом финансового состояния, правомерности ведения хозяйственной деятельности, процедур, направленных на выявление комплаенс-рисков и репутационных рисков, угроз кибербезопасности, оперативной деятельности организации, экологических рисков. В связи с этим, договорной дью дилидженс, в ходе которого охватываются все данные направления, приобретает особую значимость и важность в преддоговорной работе. В то же время для того, чтобы отвечать изменяющимся экономическим условиям, необходим поиск инновационных процедур и методик его осуществления. Автор справедливо указывает на необходимость дальнейшего совершенствования методики проведения договорного дью дилидженс. Более того, данная предметная область недостаточно исследована и проработана, несмотря на значительное количество исследований, посвященных общим вопросам проведения дью дилидженс.

Изучение автореферата О.В. Швец показало, что автором:

1. Проведен сравнительный анализа трактовок понятия «дью дилидженс» зарубежными и российскими исследователями. На основании данного анализа автором уточнено понятие «дью дилидженс» (с. 9).

2. Определена взаимосвязь между методическими подходами к проведению процедуры «договорной дью дилидженс» и принципами «знай своего клиента» и «должная осмотрительность» (с. 10).

3. Разработана концептуальная модель оценки благонадежности контрагента, основанная на диагностике четырех аспектов благонадежности контрагента (правовая, финансовая, репутационная, экологическая). Оценка данных четырех аспектов благонадежности осуществлена с учетом особенностей функционирования организаций в строительной отрасли (с.10).

4. Предложены индикаторы, используемые для оценки правовой, финансовой, репутационной, экологической благонадежности контрагента. С использованием данных индикаторов осуществляется выявление рисков, которые могут возникать при сотрудничестве с неблагонадежным контрагентом (с. 11).

5. Трансформирована концептуальная модель оценки благонадежности контрагента с учетом типологии контрагентов в строительстве за счет адаптивности перечня индикаторов для проведения проверки. К основным индикаторам предложено добавить дополнительные, учитывающие риски сотрудничества с контрагентами строительных организаций (с. 14).

Особого внимания заслуживает апробация предложенной концептуальной методики оценки благонадежности контрагента на примере действующих предприятий, относящихся к девяти типам контрагентов на строительном рынке. В результате проведенных проверок на данных предприятиях было выявлено преобладание рисков факторов по блоку финансовой благонадежности.

Анализ содержания автореферата свидетельствует, что автором в диссертационной работе продемонстрирован высокий уровень обоснованности научно-практических положений и выводов. Научные предложения, сформулированные в результате использования теоретических и эмпирических методов научного познания, в полной мере обоснованы и достоверны.

В качестве замечания по автореферату можно указать следующее обстоятельство. В автореферате (с.10) целесообразно было бы привести примеры процедур при реализации принципа «знай своего клиента», которые проводятся в ходе осуществления договорного дью дилидженс. Данное уточнение позволило бы дополнительно аргументировать позицию автора о важности и основополагающей роли данного принципа для качественного выполнения договорного дью дилидженс.

