

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)

Договорной дью дилидженс, являясь сопутствующей аудиту услугой, предполагает проведение комплексной оценки контрагента с позиции его надежности как потенциального делового партнера. В связи с усложнением договорной работы и высокой вероятностью возникновения скрытых рисков (штрафные санкции, невыгодные условия, ограничение ответственности и т.д.) повышаются требования и к качеству проведения договорного дью дилидженс. В связи с этим вопросы дальнейшего совершенствования методики его проведения остаются важными и широко обсуждаемыми представителями научного сообщества, и тема диссертационного исследования Швец О.В. является актуальной и значимой для совершенствования подходов к осуществлению проверки благонадежности контрагента в рамках процедуры дью дилидженс.

Цель исследования состоит в разработке концептуальной модели оценки благонадежности контрагента с возможностью ее трансформации с учетом типологии контрагентов в конкретной отрасли. Объектом исследовательской работы является деятельность строительных организаций и организаций сопровождающих видов деятельности (геодезия, проектные организации, риелторские фирмы) с точки зрения их благонадежности как возможных деловых партнеров. Предметом проведенного диссертационного исследования являются вопросы методического обеспечения осуществления договорного дью дилидженс, по результатам проведения которого принимается решение о возможном сотрудничестве с контрагентом.

Теоретическая значимость исследования заключается в методологическом обосновании процедуры дью дилидженс в контексте

возможности учета отраслевых особенностей функционирования строительных организаций.

Практическая значимость исследования состоит в разработанных рекомендациях, полученных на основании анализа благонадежности контрагента с использованием предлагаемой методики. Данные рекомендации могут использоваться для принятия управленческих решений о целесообразности делового сотрудничества с проверяемой организацией.

Важным элементом диссертационного исследования, обладающим научной новизной, является предложенная концептуальная модель оценки благонадежности контрагента, которая базируется на специальных индикаторах: основных и дополнительных. Автором уточнено, что основные индикаторы не имеют привязки к отраслевой специфике деятельности организации. При этом добавление дополнительных индикаторов в предложенную модель предполагает учет особенностей строительной отрасли в контексте взаимоотношений с контрагентами (с. 11-12, рисунок 2 автореферата).

Значимым результатом диссертационного исследования, обладающим научной новизной, является предложенный автором перечень стоп- и риск-факторов (неприемлемых и приемлемых). В зависимости от результата проведенной оценки данных факторов контрагента можно отнести к одной из категорий: неблагонадежный, относительно благонадежный, благонадежный (с. 11-14).

Особого внимания и высокой оценки заслуживает предложенная трансформация концептуальной модели оценки благонадежности с учетом типологии контрагентов в строительстве за счет отбора определенных индикаторов для проверки, что позволяет учесть именно те индикаторы, которые наиболее глубоко и комплексно характеризуют деятельности контрагента, относящегося к одному из рассмотренных девяти типов (с. 14-17).

На странице 16 автореферата указано, что в ходе оценки репутационной и экологической благонадежности предусмотрена дифференциация приемлемых риск-факторов в зависимости от типа контрагента, но не уточняется, чем обоснован выбор определенных индикаторов, представленных на рисунке 4 (с.16). Тем не менее, отмеченный недостаток не снижает общей высокой оценки диссертационного исследования Швеца О.В.

Структура и содержания автореферата позволяет сделать вывод, что диссертационная работа Швеца Оксаны Владимировны на тему «Договорной дью дилидженс: подход к оценке благонадежности контрагента» является

завершенным научно-квалификационным исследованием, обладающим научной новизной, и полностью соответствует требованиям пп. 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).

Доктор экономических наук по специальности  
08.00.12 – бухгалтерский учет и статистика,  
профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита  
Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

«12» марта 2026 г.

Гузалия Салиховна Клычова

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Казанский государственный аграрный университет»

Адрес: 420015, Республика Татарстан, г. Казань, ул. К. Маркса, д. 65

Телефон: +79872754848

Адрес электронной почты: info@kazgau.com

Официальный сайт: <https://kazgau.ru/en/>

