

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)

В соответствии с действующим законодательством организации должны проявлять должную осмотрительность при выборе контрагента, что позволит им снизить риски претензий со стороны налоговых органов. Грамотная проверка контрагента и документальное подтверждение осуществленных проверочных процедур позволяют избежать доначислений налогов и претензий со стороны налоговых органов в будущем. В качестве инструмента обеспечения принципа должной осмотрительности может быть рассмотрен договорной дью дилидженс, в рамках которого происходит комплексная проверка контрагента и подготавливается отчет как доказательство осуществления проверки контрагента на предмет его надежности. В связи с усложнением бизнес-среды возникают определенные сложности для организаций и расширяется перечень рисков, с которыми может сталкиваться экономический субъект. Это обуславливает необходимость дальнейшего совершенствования методики проведения договорного дью дилидженс с целью обеспечения своевременного выявления указанных рисков.

Приведенные аргументы свидетельствуют об актуальности, научной и практической значимости диссертационного исследования Швец О.В.

Для достижения поставленной в диссертации цели решены задачи, которые позволили автору уточнить понятие «дью дилидженс» (с. 10); определить, как в ходе проведения «договорного дью дилидженс» реализуются принципы «знай своего клиента» и «должная осмотрительность» (с.10); разработать концептуальную модель оценки

благонадежности контрагента с учетом четырех аспектов благонадежности контрагента (правовая, финансовая, репутационная, экологическая) в контексте отраслевой специфики и провести ее апробацию на данных строительных организаций (с.10); предложить индикаторы оценки правовой, финансовой, репутационной, экологической благонадежности контрагента, с использованием которых производится диагностика предпринимательских рисков (с. 11); предложить трансформацию концептуальной модели оценки благонадежности контрагентов путем изменения перечня индикаторов для проверки в зависимости от их типологии (с. 14).

Научная новизна диссертационного исследования Швец Оксаны Владимировны заключается в разработке методики проведения договорного дью дилидженс на основе анализа российского и зарубежного опыта на базе предложенной концептуальной модели оценки благонадежности контрагента в строительстве. Теоретическую и практическую ценность представляет авторская методика оценки контрагентов в строительстве с учетом их типологии. Несомненным достоинством проведенного исследования является апробация методики на примере строительных предприятий, в результате которой выявлены основные стоп-факторы, неприемлемые и приемлемые риск-факторы, способные оказать влияние на принятие решения о дальнейшей траектории сотрудничества с проверяемым контрагентом.

Наряду с указанными научными результатами можно отметить следующее замечание. В автореферате следовало дать более детальную характеристику основных направлений договорного дью дилидженс, в ходе выполнения которых производится оценка предложенных в концептуальной модели благонадежности контрагентов индикаторов. Это позволило бы получить более глубокое представление о целевых установках дью дилидженс.

Указанное замечание не снижает общую положительную оценку диссертационного исследования, его теоретическую и практическую значимость.

Таким образом, на основе изучения структуры и содержания автореферата можно сделать выводы об актуальности темы диссертации, научной новизне, теоретической значимости и практической востребованности результатов проведенного исследования. Диссертация Швец Оксаны Владимировны на тему: «Договорной дью дилидженс: подход к оценке благонадежности контрагента» представляет собой целостный,

завершенный научный труд в рамках поставленных задач исследования 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).

Кандидат экономических наук, доцент
заведующая кафедрой
бухгалтерского учета, налогообложения и финансов
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Кемеровский государственный университет»

«23» марта 2026 г.

 Ирина Васильевна Корчагина

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кемеровский государственный университет»
Адрес: 650000, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, ул. Красная, д. 6
Телефон: 8 (3842) 58-38-85
Адрес электронной почты: rector@kemsu.ru
Официальный сайт: <https://kemsu.ru/>

ФГБОУ ВО «КемГУ» Отдел кадров УРП	
ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ	<i>Корчагина И.В.</i>
ПОДПИСЬ	<i>Степанов</i>
ДОЛЖНОСТЬ	ПОДПИСЬ
<i>ЗБ</i>	<i>03</i>
2026	

