

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)

Диссертационная работа Швец Оксаны Владимировны посвящена решению актуальных вопросов, связанных с проявлением должной осмотрительности при выборе организации для сотрудничества. Возрастающие требования к проведению проверки контрагента на предмет его благонадежности со стороны налоговых органов, необходимость минимизации рисков при сотрудничестве с неблагонадежным деловым партнером определяют потребность в разработке новых методических подходов к проведению оценки организации с позиции ее надежности для дальнейшего сотрудничества. Таким образом, актуальность диссертационного исследования О.В. Швец обусловлена необходимостью совершенствованию алгоритма оценки благонадежности контрагента, проводимого в ходе осуществления договорного дью дилидженс, что позволит повысить обоснованность управленческих решений о целесообразности сотрудничества с ним.

Большой интерес вызывает разработанная автором концептуальная модель оценки благонадежности контрагента, которая базируется на четырех аспектах благонадежности организации (правовая, финансовая, репутационная, экологическая) с учетом отраслевой специфики. В рамках данной модели были предложены индикаторы оценки правовой, финансовой, репутационной, экологической благонадежности, анализ которых позволяет провести комплексную оценку деятельности организации. Автор предлагает перечень стоп- и риск-факторов для оценки предложенных индикаторов, что

дает возможность сконцентрироваться на выявлении рисков, обусловленных сотрудничеством с данным контрагентом.

Кроме того, стоит отметить, что автор предлагает трансформацию концептуальной модели оценки благонадежности с учетом типологии контрагентов в строительстве за счет селекции набора индикаторов. В диссертационном исследовании предложена типология контрагентов, и, соответственно, перечень анализируемых индикаторов может меняться в зависимости от конкретного типа контрагента. Данное решение позволяет сфокусироваться на оценке именно тех индикаторов, которые являются наиболее информативными применительно к контрагенту одного из девяти рассмотренных в диссертационном исследовании типов.

Таким образом, предложенная концептуальная модель оценки благонадежности контрагента ориентирована на дальнейшее совершенствование политики управления рисками при взаимодействии с контрагентами и усилению контроля качества ведения преддоговорной работы.

Практическая значимость работы также подтверждается апробацией методики оценки благонадежности организации с учетом типологии контрагентов в строительной отрасли (таблица 4 с. 17 автореферата).

Основные результаты работы опубликованы в 34 научных трудах. Положения и выводы по диссертации докладывались автором и обсуждались на научно-практических конференциях (в том числе международных).

Положительно оценивая автореферат Швец О.В., необходимо отметить следующее замечание. В автореферате автором подчеркивается взаимосвязь договорного дью дилидженс с аудиторскими процедурами. Однако требуются пояснения, какие именно аудиторские процедуры находят применение при проведении договорного дью дилидженс и в чем заключается их роль в получении комплексного представления о благонадежности контрагента.

Данное замечание носит, в большей мере, уточняющий характер и не снижает научной и практической значимости проведенного исследования.

В целом, по результатам изучения автореферата диссертации можно сделать вывод, что диссертационная работа Швец О.В. на тему «Договорной дью дилидженс: подход к оценке благонадежности контрагента» является завершенным научно-квалификационным исследованием и представленные результаты имеют практическую значимость. Диссертация, содержащая теоретические и организационно-методические положения в части

проведения договорного дью дилидженс, 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 аудита  
Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Кубанский государственный аграрный университет  
имени И.Т. Трубилина»

«25» марта 2026 г.

  
Мargarита Фридриховна Сафонова

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина»  
Адрес: 350044, Краснодарский край, город Краснодар, улица им. Калинина, дом 13  
Телефон: +7 (861) 221-59-42  
Адрес электронной почты: [mail@kubsau.ru](mailto:mail@kubsau.ru)  
Официальный сайт: <https://kubsau.ru/>

Личную подпись тов. Сафонова И.Ф.  
ЗАВЕРЯЮ  
СПЕЦИАЛИСТ  
Акушев  
