



Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Кубанский государственный университет»

(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Ставропольская ул., д. 149, г. Краснодар, 350040

Тел.: (861) 219-95-02; факс: (861) 219-95-17;

e-mail: rector@kubsu.ru; http://www.kubsu.ru

ОКПО 02067847; ОГРН 1022301972516;

ИНН/КПП 2312038420/231201001

№ _____
На № _____ от _____

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)

Вопросы, касающиеся поиска эффективных методов снижения рисков при взаимодействии с контрагентами, становятся актуальной задачей в условиях динамично изменяющейся бизнес-среды. Особую важность выбор благонадежного контрагента приобретает в строительной отрасли, где работа с недобросовестным деловым партнером может стать причиной возникновения финансовых, репутационных, юридических рисков. Именно поэтому в строительстве к выбору контрагентов необходимо относиться с особенной ответственностью и добросовестностью. В связи с этим актуальность и своевременность темы диссертационного исследования Швец О.В. очевидны и не подлежат сомнению.

Автором проведено объемное, внутренне согласованное и разностороннее исследование задач и реального функционирования алгоритма проверки контрагента на благонадежность в ходе осуществления договорного дью дилидженс. В ходе проведения диссертационного исследования изучены теоретические и практические аспекты проведения договорного дью дилидженс, предложена концептуальная модель оценки благонадежности контрагента, основанная на четырех аспектах: правовая, финансовая, репутационная и экологическая благонадежность.

058323

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в формировании новых методических подходов в сфере исследования сущности процедуры договорной дью дилидженс и алгоритма ее проведения на основе принципов риск-ориентированного и кросс-функционального подходов.

Практическая значимость результатов проведенного исследования заключается в том, что автором предложены индикаторы для оценки правовой, финансовой, репутационной и экологической благонадежности. В составе данных индикаторов выделено две группы: основные и дополнительные. С использованием основных индикаторов можно провести оценку легитимности деятельности, финансового состояния контрагента, деловой репутации, соблюдения требований экологического законодательства. Дополнительные индикаторы включаются в предложенную концептуальную модель с целью учета отраслевой специфики. Предложение автора дополнить концептуальную модель оценки благонадежности контрагента дополнительными индикаторами является вполне обоснованным, так как учет отраслевой специфики необходим для более детальной оценки деятельности организации и позволяет принимать во внимания специальные требования к ведению деятельности в строительстве. Стоит отметить, что предложенная концептуальная модель оценки благонадежности контрагента располагает определенным потенциалом, который заключается в возможности изменять перечень дополнительных индикаторов исходя из потребностей отрасли, в которой работает контрагент. Таким образом, разработанная авторская классификация индикаторов для оценки четырех основополагающих аспектов благонадежности контрагента может быть использована для адаптации предложенной модели для оценки контрагентов в ходе проведения договорного дью дилидженс в других отраслях.

Несмотря на достоинства диссертационного исследования, можно отметить следующее замечание. В автореферате следовало уделить внимание роли цифровых инструментов в получении информации по предложенным индикаторам концептуальной модели оценки благонадежности контрагента, что позволило бы подчеркнуть и детализировать современные возможности данных инструментов в контексте проведения договорного дью дилидженс.

Тем не менее, указанное замечание не снижает теоретической и практической значимости проведенного диссертационного исследования и не влияет на положительную оценку работы.

Диссертационное исследование Швец О.В. является завершённым научно-квалификационным исследованием, что подтверждается приведенным в конце автореферата перечнем публикаций и свидетельствует о личном вкладе автора в научное направление, связанное с развитием и усовершенствованием подходов к проведению договорного дью дилидженс.

Исходя из содержания автореферата можно утверждать, что диссертация Швец О.В. на тему «Договорной дью дилидженс: подход к оценке благонадежности контрагента» 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).

Профессор кафедры бухгалтерского учета,
аудита и автоматизированной обработки данных
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Кубанский государственный университет»
Доктор экономических наук, профессор,
Заслуженный экономист Российской Федерации
Заслуженный работник Высшей школы Российской Федерации

«14» апреля 2026 г.

Подлинность подписи Кутер М.И.
ЗАВЕРЯЮ
Специалист по кадрам Сурганов Н.А.



Михаил Исаакович Кутер

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кубанский государственный университет»
Адрес: 350040, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 149
Телефон: 8 (861) 219-95-01 (доб. 201)
Адрес электронной почты: prof.kuter@mail.ru
Официальный сайт: <https://www.kubsu.ru/>