

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)

Актуальность темы диссертационной работы О.В. Швец определяется проблемой поиска действенных, эффективных инструментов управления предпринимательскими рисками, возникающими в процессе взаимодействия с контрагентами. Становится все более очевидным, что сложившиеся условия бизнес-среды свидетельствуют о том, что предприятию необходимо применять проактивную стратегию управления рисками, которая предполагает использование предиктивных инструментов и методов для предотвращения рисков. В качестве такого инструмента может выступать комплексная проверка деятельности потенциального делового партнера с целью выявления областей, которые могут с высокой степенью вероятности стать источником возникновения риска.

Швец О.В. в своем диссертационном исследовании отмечает необходимость дальнейшего совершенствования подходов к проведению договорного дью дилидженс, предполагающего комплексную проверку возможного контрагента. При этом в диссертационном исследовании предлагается учитывать отраслевую специфику деятельности конкретного контрагента, так как в каждой отрасли имеют место особые критерии, соблюдение которых может играть решающую роль для отнесения организации к категории благонадежных в целях дальнейшего сотрудничества. С этим предложением можно согласиться.

Кроме того, для достижения целей совершенствования действующих подходов к проверке контрагента автор предлагает концептуальную модель оценки благонадежности контрагента, которая реализуется по четырем направлениям: правовая, финансовая, репутационная, экологическая благонадежность. Оценка деятельности организации по данным четырем

направлениям позволяет получить комплексное представление обо всех основных областях, в которых может быть установлено нарушение действующего законодательства. Этот результат также обладает высокой ценностью.

Цель исследования, заключающаяся в разработке концептуальной модели оценки благонадежности контрагента с возможностью ее трансформации с учетом типологии контрагентов в конкретной отрасли, автором достигается следующими логически обоснованными решениями, которые обладают элементами научной новизны:

1. Автором выполнено уточнение понятия «дью дилидженс» (с. 9-10). Предложенная трактовка характеризует дью дилидженс как комплексную оценку деятельности организации на основе применения аудиторских процедур и методик с учетом реализации принципов «знай своего клиента» и «должная осмотрительность» при прединвестиционном анализе объекта и принятии решения о возможном сотрудничестве с организацией.

2. Автором проанализирована взаимосвязь между сущностью и методикой процедуры «договорной дью дилидженс» и принципами «знай своего клиента» и «должная осмотрительность». В ходе проведенного исследования подчеркивается важность и необходимость следования данным принципам при проведении дью дилидженс (с. 10).

3. С целью совершенствования основных подходов к проверке контрагента автором разработана и апробирована концептуальная модель оценки благонадежности контрагента, базирующаяся на четырех аспектах благонадежности организации (правовая, финансовая, репутационная, экологическая) с учетом отраслевой специфики (с. 10-11).

4. Автором предложены индикаторы оценки правовой, финансовой, репутационной, экологической благонадежности контрагента, которые необходимы для выявления предпринимательских рисков. Обращает на себя внимание предложенная реализация риск-ориентированного подхода в ходе оценки данных индикаторов (с. 11-14).

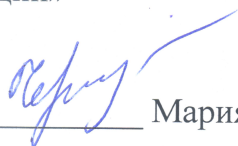
5. Автором предложено трансформировать разработанную концептуальную модель оценки благонадежности контрагента за счет селекции индикаторов в зависимости от того, к какому типу относится контрагент (с. 14-17).

В качестве замечания по автореферату можно отметить отсутствие пояснений выбора дополнительных индикаторов для оценки репутационной благонадежности, что позволило бы получить более глубокое представление о важности указанных индикаторов для оценки репутационной

благонадежности контрагента в строительстве. Отмеченное замечание не снижает общей высокой оценки научного исследования, которое обладает логически обоснованной структурой, научной новизной, характеризуется теоретической и практической значимостью.

Судя по содержанию автореферата, диссертационное исследование Швец О.В. на тему «Договорной дью дилидженс: подход к оценке благонадежности контрагента» является завершенным научно-квалификационным исследованием 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
08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством,
доцент, профессор кафедры государственного
и муниципального управления
Сибирского института управления – филиал федерального
государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации»



Мария Михайловна Чернякова

Сибирский институт управления – филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
Адрес: 630102, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Нижегородская, д.6
Телефон: 8 (383) 373-13-45
Адрес электронной почты: chernyakova-mm@ranepa.ru
Официальный сайт: <https://siu.ranepa.ru/>

