

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 выбранной темы диссертационного исследования обусловлена ужесточением законодательства в области проявления должной осмотрительности при выборе контрагента для дальнейшего сотрудничества, что приводит к необходимости дальнейшего совершенствования процедур проверки организации перед заключением договора. Положительной оценки заслуживает проведение исследования на примере строительной отрасли, где негативные последствия от выбора неблагонадежного контрагента могут привести к срыву сроков сдачи объектов, существенным финансовым и репутационным потерям. Учитывая стратегическую важность строительной отрасли для экономики, разработка инструментария, способного осуществлять комплексную и разностороннюю проверку потенциального делового партнера, является актуальной задачей.

На основе изучения и обобщения трудов отечественных и зарубежных ученых, действующих практик проведения договорного дью дилидженс аудиторскими фирмами соискателем уточнен понятийный аппарат (стр. 9 автореферата), определена взаимосвязь между сущностью и методикой процедуры «договорной дью дилидженс» и принципами «знай своего клиента» и «должная осмотрительность» (стр. 10 автореферата), разработана концептуальная модель оценки благонадежности контрагента в строительстве (стр. 10 автореферата), предложены индикаторы оценки правовой, финансовой, репутационной, экологической благонадежности организаций (стр. 11 автореферата), предложена трансформация концептуальной модели оценки благонадежности с учетом типологии

контрагентов в строительстве за счет селекции набора индикаторов для проверки (стр. 14 автореферата).

Практический интерес представляют предложенные индикаторы оценки правовой, финансовой, репутационной, экологической благонадежности, ориентированные на учет отраслевой специфики за счет использования дополнительных индикаторов, учитывающих особенности функционирования контрагентов в строительной отрасли (стр. 11-12 автореферата). Разработанный перечень стоп- и риск-факторов для оценки указанных индикаторов позволяет охватить наиболее проблемные области, сопряженные с возникновением предпринимательских рисков (стр. 11-14 автореферата).

Достоверность и обоснованность диссертационного исследования подтверждается публикациями в рецензируемых научных изданиях и апробацией результатов в ходе научно-практических конференций (в том числе международных).

Содержание автореферата полностью соответствует содержанию работы. По актуальности темы, научной и практической ценности диссертация О.В. Швеца представляет серьезную научно-квалификационную работу. Структурные элементы четко взаимосвязаны, что позволило сформулировать цели и задачи исследования, а также предложить пути практического решения проблемы совершенствования подхода к оценке благонадежности контрагента.

Анализ положений, нашедших отражение в автореферате, позволяет сделать вывод, что автор демонстрирует высокий уровень владения теоретическими и практическими знаниями по теме исследования. Однако в качестве замечания можно отметить, что в таблице 1 при рассмотрении трактовки понятия «дью дилидженс» указывается, что одним из ключевых аспектов данного понятия является «проверка юридической чистоты сделки». При этом для более глубокого понимания сущности процедуры дью дилидженс и его роли для оценки благонадежности контрагента стоило дать пояснения о содержательном наполнении данной проверки в контексте процедуры дью дилидженс. Указанное замечание не снижает общую позитивную оценку работы.

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать вывод, что диссертационное исследование Швеца О.В. на тему «Договорной дью дилидженс: подход к оценке благонадежности контрагента» является законченным 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, анализа и аудита
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»

«17» марта 2026 г.


Ирина Петровна Курочкина

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»
Адрес: 150003, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14
Телефон: 8 (4852) 79-77-02
Адрес электронной почты: rectorat@uniyar.ac.ru
Официальный сайт: <https://www.uniyar.ac.ru/>

Подпись Курочкиной И.П. заверяю:

