

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ И  
ФИНАНСОВ  
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ О. Н. Харченко

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ  
НЕФТЕДОБЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ООО  
"СЛАВНЕФТЬ-КРАСНОЯРСКНЕФТЕГАЗ")

38.04.01 «Экономика»

38.04.01.07 «Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ»

Научный руководитель \_\_\_\_\_ канд. эк. наук., профессор О.Н. Харченко

Выпускник \_\_\_\_\_ Д.Е. Бабич

Рецензент \_\_\_\_\_ ведущий бухгалтер-эксперт О.П. Ульченко  
ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»

Красноярск 2021

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| Введение .....  | 3                                   |
| 1 Основы налогового регулирования нефтегазового сектора в России и в мировой практике.....  | 7                                   |
| 1.1 Становление системы налогообложения нефтегазового сектора в Российской Федерации .....  | 7                                   |
| 1.2 Факторы, влияющие на специфику налогообложения отраслей нефтегазодобычи и нефтепереработки в России.....                      | 15                                  |
| 1.3 Анализ динамики основных показателей мирового и российского рынка нефти.....  | 23                                  |
| 2 Методические аспекты налогообложения углеводородного сырья в России .....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.1. Методы дифференциации налогообложения добычи углеводородного сырья .....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.2 Характеристика современных методов и инструментов налогового регулирования нефтегазового сектора.....                         | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.3. Налоговая нагрузка при добыче углеводородов в России ...   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3 Особенности налогового учета на предприятиях нефтедобывающей промышленности на примере ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» ..... | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.1 Взаимосвязь налога на добычу полезных ископаемых и налога на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья.....       | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.2. Разработка налоговых регистров для расчета налога на дополнительный доход .....  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Заключение.....   | 31                                  |
| Список сокращений .....   | 36                                  |
| Список использованных источников .....  | 37                                  |
| Приложения А-Б .....  | 43                                  |



## ВВЕДЕНИЕ

Нефть и газ являются одной из основ российской экономики, важнейшим источником экспортных поступлений страны. Нефтяной комплекс сегодня обеспечивает значительный вклад в формирование положительного торгового баланса и налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Сырая нефть и нефтепродукты имеют высокое значение в суммарном экспорте России, нефть — существенный источник доходов бюджета.

Чтобы поддержать нефтедобывающую отрасль Российской Федерации, государство утвердило Энергетическую стратегию России на период до 2035 года, предусматривая, что обновления в Стратегию будут вноситься каждые пять лет в соответствии с меняющейся конъюнктурой рынка нефтяной отрасли.

Государство разработало определенный сценарий, согласно которому до 2035 года планируется максимально эффективно использовать все преимущества нефтяной и прочих энергетических отраслей нашей страны.

Российская Федерация выступает как один из ведущих операторов в международном нефтяном бизнесе, являясь крупнейшим чистым экспортером нефти после Саудовской Аравии. Основные ресурсы нефти сосредоточены в Западной и Восточной Сибири, на Дальнем Востоке и шельфах дальневосточных и северных морей.

Все экономические решения, принимаемые в нефтегазовой промышленности, чреваты потрясениями в остальных отраслях.

Актуальность темы исследования заключается в том, что анализ налогового учета является важнейшим средством систематического контроля за сохранностью всех средств хозяйства и за правильным их использованием, а также является способом выявления дополнительных резервов снижения себестоимости продукции.

Научная новизна и практическая значимость работы заключается анализе и подтверждении целесообразности введения налога на дополнительный доход в сравнении с применением налогом на добычу полезных ископаемых, а также

разработкой регистров, позволяющих оптимизировать учет налога на дополнительный доход.

Целью данной работы является оценка влияния особенностей нефтеперерабатывающей промышленности на организацию и ведение налогового учета и создание налоговой отчетности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1) Оценить факторы, влияющие на специфику налогообложения в разных странах, а также проанализировать развитие системы налогообложения нефтегазового сектора российской экономики.

2) Проанализировать основные факторы, влияющие на специфику налогообложения нефтегазодобычи и нефтепереработки в Российской Федерации и за рубежом.

3) Провести анализ динамики основных показателей мирового и российского нефтегазового рынка.

4) Провести анализ методических аспектов налогообложения, в том числе характеристику современных методов налогового регулирования

5) Дать оценку налоговой нагрузки предприятий нефтегазодобычи в Российской Федерации.

6) Оценить особенности налогового учета на предприятии ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз», целесообразность применения налога на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья

7) Разработать налоговые регистры, позволяющие оптимизировать налоговый учет компаний нефтяного сектора экономики.

Предмет исследования – налоговый учет и отчетности в нефтедобывающей промышленности.

Объект - финансовая и налоговая системы ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»

ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» осуществляет освоение уникального по объему запасов и сложности коллектора Куюмбинского месторождения, расположенного в Красноярском крае.

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета являются:

- поиск, разведка, добыча нефти, а также иных полезных ископаемых;
- реализация нефти;
- реализация нефтепродуктов и прочих товаров;
- посредническая деятельность.

На 31.12.2020 на балансе Общества числятся лицензии на пользование недрами с целью геологического изучения недр, разведки и добычи углеводородов в отношении следующих лицензионных участков (ЛУ): Куюмбинский ЛУ, Терско-Камовский ЛУ (северо-восточная часть), Кординский ЛУ, Абракупчинский ЛУ, Подпорожный ЛУ. Лицензионные участки входят в состав двух месторождений: Куюмбинского и Юрубчено-Тохомского.

Согласно судебной практики, принимая во внимание позицию налоговых органов, а также то, что общество находится на этапе геологоразведочных работ и освоения природных ресурсов, является действующим, осуществляет расчетные операции, выполняет свои обязательства перед кредиторами и учредителями, представляет налоговую и бухгалтерскую отчетность, уплачивает налоги, риски принудительной ликвидации общества по оценке менеджмента являются минимальными.

Для написания работы были использованы такие источники, как локально-нормативные акты предприятия ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз», отчеты федеральной службы государственной статистики, отчеты организации стран-экспортеров нефти, статьи, учебные материалы и другие ресурсы.

Основные результаты исследования опубликованы в следующих научных статьях:

1) Бабич, Д.Е. Причины и последствия введения налога на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья / Д.Е. Бабич, О.Н. Харченко // Экономика и предпринимательство. – 2019. – №3. – С. 77-81.

2) Бабич, Д.Е. Экономическая целесообразность применения налога на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья. В кн.: материалы XXV

Межрегиональной научно-практической конференции студентов и аспирантов экономических специальностей, Красноярск, 2019. – Красноярск: СФУ, 2019. – С. 84-86.

3) Бабич Д.Е. Причины и последствия введения и изменения налога на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья В кн.: материалы Международной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Перспектив Свободный — 2021», 2021. – Красноярск: СФУ 2021.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, списка сокращений, приложений, таблиц, формул, рисунков.

# **1 Основы налогового регулирования нефтегазового сектора в России и в мировой практике**

## **1.1 Становление системы налогообложения нефтегазового сектора в Российской Федерации**

История формирования нормативной базы добывающей отрасли, в частности, нефтегазовой, охватывает период около тридцати лет. Тем не менее, как бы налогообложение отрасли ни менялось, в этот период оно не принесло необходимого развития стране или промышленности.

В 1998 году из-за резкого падения мировых цен на нефть рентабельность ее добычи упала, при этом резко возросла налоговая нагрузка отрасли, так как величина налогов не зависела от финансового результата и основывалась в основном на натуральных показателях.

Действующая система налогообложения компаний топливно-энергетической и нефтегазовой отраслей была создана в 2000-2002 годах. Она существенно отличается от применявшейся в России в 90-х годах XX века. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), введенный с 1 января 2002 года, заменяет одновременно три основных платежа - платежи за пользование недрами при добыче полезных ископаемых (роялти), отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы (ОВМСБ) в отношении нефти и газового конденсата, и акцизы на нефть и природный газ.

Введение НДПИ стало принудительной мерой государства для наведения порядка на рынке нефти. Базой для этого налога изначально была стоимость продажи нефти, к которой применялись адвалорные ставки. Для минимизации налогового бремени нового налога в стране очень быстро начали формироваться вертикально-интегрированные компании (ВИНК), объединяющие нефтедобывающие и перерабатывающие компании и компании, из реализующие. В ВИНК использовались внутригрупповые трансфертные цены, в которых цены на нефть значительно отличались от российских внутренних и экспортных цен и, как



правило, устанавливались на уровне операционных затрат производственной компании.

В связи с отсутствием эффективного контроля за определением реальных затрат горнодобывающих компаний и, следовательно, за размером реальной налоговой базы, налоговые поступления в бюджет стали значительно ниже их налогового потенциала. В стране отсутствовал механизм регулирования трансфертных цен, который был закреплен намного позже в Налоговом кодексе Российской Федерации, а также механизм биржевой торговли, который мог бы формировать цены, которые использовались бы в качестве налоговой базы.

При введении НДС была установлена единая ставка (роялти) в рублях за тонну, чтобы нейтрализовать негативные налоговые последствия трансфертного ценообразования. Ставка была скорректирована с помощью коэффициента ( $K_{ts}$ ), который учитывает уровень мировых цен на нефть и текущий курс рубля. Согласно установленного законодательно порядка, расчета налоговых обязательств по НДС, ставка данного налога корректируется на специальный коэффициент, который характеризует изменение мировых цен на нефть ( $K_{ц}$ ). Полученный результат уменьшается на значение показателя, характеризующего особенности добычи нефти. Он определяется по специальной методике, установленной статьей 342.5 Налогового кодекса РФ.

С начала 2009 до конца 2015 года формула расчета этого коэффициента имела следующий вид:

$$K_{ц} = (Ц - 15) * \frac{P}{261}, \quad (1)$$

где  $K_{ц}$  – коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть;

$Ц$  – средний за налоговый период уровень цен на нефть марки Urals, в долларах США за баррель;

$P$  – среднее за налоговый период значение курса доллара США к рублю, устанавливаемое ЦБ РФ.

Для государства НДС стал эффективным фискальным инструментом

увеличения доходов федерального бюджета, а для нефтегазовых компаний – одной из крупнейшей статьей расходов. Поступления в бюджет от отмены налогов в 2001 г. составили 56 млрд руб. выручка по НДС в 2002 г. составила 205 млрд руб., или в 3,8 раза. Несмотря на рост цен на нефть, налоговые поступления значительно выросли. [7]

Введение налога позволило упростить систему управления налогообложением добычи нефти за счет стандартизации налогового периода. Годовой налоговый период по платежам за пользование недрами, месячный и квартальный периоды для отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и ежемесячный акцизный период сокращены до единого налогового периода в один квартал. Однако одновременно с отменой отчислений на воспроизводство природных ресурсов исчез источник финансирования геологоразведочных работ.

В 2002 году также была создана современная система экспортных пошлин на нефть. При введении НДС и новых экспортных пошлин на нефть государство отменило ранее существовавшую рентную систему и выбрало фискально-ориентированную модель налогообложения. Уплачивая экспортные пошлины, крупные нефтяные компании вынуждены направлять в федеральный бюджет не только дополнительный рентный доход, но и значительную часть своей регулярной прибыли.

Для полезных ископаемых, таких как нефть и газовый конденсат с нефтяных и газоконденсатных месторождений, при создании НДС была введена определенная фиксированная ставка, в отличие от других полезных ископаемых, добыча которых облагалась налогом по процентным ставкам. Введение НДС изменило и распределение налогов с добычи нефти и газа между бюджетами: 80% общей суммы НДС поступало в федеральный бюджет, тогда как до 2002 года оно составляло 60% платежей.

До введения НДС акциз был самым сложным элементом налоговой системы для нефтегазовых компаний. Первоначальное введение акцизов в российскую налоговую систему в 1992 году было направлено на приведение уровня

налогообложения в соответствии с условиями работы определенных компаний и спецификой территорий, на которых они работают. Ставки акциза на нефть устанавливались не так, как реальная стоимость тонны нефти, и составляли от 0% до 42%. Однако индивидуальные тарифы, размер скидок и сами правила взимания акцизов характеризовались частыми изменениями и зачастую формировались путем лоббирования определенных интересов, поэтому не были связаны с горно-геологическими условиями разработки месторождения.

С 1995 года процентные ставки акциза на нефть были заменены фиксированными, выраженными в рублях на тонну добычи. Но и эти ставки подвергались регулярному пересмотру со стороны законодательства. Принцип справедливого распределения налоговой нагрузки нефтегазодобывающих компаний был заключен лишь в освобождении новых месторождений от уплаты акциза сроком на 5 лет. С 2001 года данная льгота была отменена и условия для всех добывающих компаний стали одинаковыми, а с момента введения НДСПИ нефть и газ утратили статус подакцизных товаров.

Практически сразу после введения НДСПИ возник вопрос об оптимальности реформ и перспективах развития механизма налогового регулирования. Одна из проблем такой системы - негибкость шкалы расчета НДСПИ, размер которого был фиксированным и не привязан к реальным условиям добычи, определяющим затраты на добычу углеводородов из недр. Таким образом, фиксированная ставка привела к неравномерному распределению налоговой нагрузки между налогоплательщиками.

Экспортные пошлины на нефть были введены в 1999 году в следствие повышения цен на 11–14 долларов за баррель и взимавшиеся по соглашению экспортеров и государства без жесткой системы в евро. С 2002 года экспортные пошлины взимались в долларах США и основывались на мировых ценах российской нефти. Так как цены мирового рынка росли до 2008 года, привязка экспортной цены на нефть к ценам мирового рынка повлияла на увеличение налоговых поступлений в федеральный бюджет и падение доходов налогоплательщиков.

Состав налогов и обязательных платежей, уплачиваемых организациями нефтегазовой отрасли, источники их уплаты, объекты налогообложения и распределение доходов между населением бюджетной системы Российской Федерации систематизированы в приложении А диссертации. Анализ информации в приложении А позволяет сделать вывод, что налоговый режим нефтегазового сектора характеризуется преобладанием налогов с высокой долей фискальной направленности по отношению к доходам (обороту).

Основными налогами с продаж в нефтяной и нефтеперерабатывающей промышленности можно назвать экспортные пошлины, акцизы и налог на добавленную стоимость. На общую налоговую нагрузку также существенное влияние оказывает НДС. При этом, Россия занимает одно из первых мест в мире по объему отчислений в бюджет от доходов нефтегазовых компаний.

Величина налогов по отношению к выручке сегмента добычи (без учета льгот) превышает 70% против 37% у крупнейших нефтегазовых компаний мира. По данным Минэнерго России, доля налогов в стоимости нефтепродуктов не превышает 51-52%, при этом основная часть приходится на акцизы, которые занимают от 17,5 до 22%. Доля НДС в себестоимости добычи нефти составляет около 63,5%. [48]

В целях уменьшения негативного влияния высокой налоговой нагрузки на нефтяную отрасль в порядок расчета НДС внесены изменения в части применения льготных ставок при разработке новых месторождений. Поэтому с 1 января 2014 года установлен ряд налоговых преференций по основным видам налогов, включая НДС, а также освобождение от уплаты пошлин при экспорте углеводородного сырья, в том числе в Каспийском море. С 1 января 2015 года увеличен вычет при добыче нефти на подземных участках в границах Республики Татарстан.

Также установлен корректирующий коэффициент для НДС, который характеризует степень сложности извлечения запасов нефти. С 2015 года ставка НДС в размере 0% применяется к нефти, добытой из конкретной залежи углеводородного сырья, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям.

Также, у налогоплательщиков есть право на налоговый вычет по НДС, если они выполняют свои обязательства по соблюдению требований защиты и безопасных условий труда.

Повышение стабильности и предсказуемости доходов федерального бюджета было следствием поэтапного отказа от взимания экспортных пошлин в пользу НДС. Первый этап изменений произошел в 1995–1996 годах, экономическая ситуация в России в то время сильно отличалась от нынешней. В этот период было принято решение о снижении экспортных пошлин, хотя недостаток доходов бюджета был частично компенсирован повышением акцизов на нефть. В середине 1999 г. было решено возобновить экспортные пошлины и на нефтепродукты.

В период 1999-2011 годов динамику изменения экспортных пошлин на нефть нельзя назвать равномерной. По некоторым видам нефтепродуктов ставки экспортных пошлин были выше или ниже ставок нефтяных пошлин. Основной целью применения экспортных пошлин на нефтепродукты является стимулирование перерабатывающих мощностей, а не добыча и экспорт сырой нефти. Данный этап был осуществлён при предположении о создании добавленной стоимости в нефтепереработке, но, как показала практика, это возможно только при наличии значительной доли нефтепродуктов в общем объеме производства и близости к рынкам сбыта.

Для большинства национальных нефтеперерабатывающих мощностей характерна удаленность от рынков сбыта, что не позволяет создавать добавленную стоимость, несмотря на большие объемы экспорта нефтепродуктов. По этой причине в 2000-х годах в России была создана и внедрена система экспортных пошлин, которая привела к сбору субсидий из федерального бюджета всеми нефтеперерабатывающими компаниями, независимо от их глубины. Субсидии были реализованы во многом благодаря разнице между ставками экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты, что стимулировало рост объемов первичной переработки нефти, поскольку это был самый дешевый способ получить субсидию. В результате глубина переработки за период эксплуатации данной системы практически не

претерпела изменений, при этом значительно увеличились объемы экспорта нефтепродуктов. Более заметной стало воздействие пошлин на добычу и переработку после увеличения стоимости нефти. Конец 2000-х ознаменовался началом активных реформ и введением НДС на нефть.

В 2011 году был совершен переход на систему ставок экспортной пошлины «60-66-90», которая предусматривала внедрение ставки пошлин на темные нефтепродукты и с 2015 года она равнялась ставке пошлины на нефть. В рамках данного подхода с 2013 года применялся четвертый этап «налогового маневра» в сфере нефтедобычи, который подразумевает снижение ставки экспортной таможенной пошлины на сырую нефть и светлые нефтепродукты (кроме бензина) при повышении базовой ставки НДС.

Внедренный в 2014 году «налоговый маневр» вводился постепенно с 2014 по 2017 года. В результате произошло повышение базовой ставки НДС на добычу нефти с 493 рублей за тонну до 919 рублей за тонну, а также снижение предельной ставки вывозной таможенной пошлины на нефть (коэффициент формулы расчета предельной ставки) с 59% до 30%. При этом были повышены ставки вывозных пошлин на «темные» нефтепродукты (до 100% экспортной пошлины на нефть), а ставки вывозных пошлин на «светлые» нефтепродукты снижены (до 30% экспортной пошлины на нефть).

В составе доходов от нефти и газа к 2015 году отношение доходов от налога на добычу полезных ископаемых составило 53% к доходам от экспортных пошлин в размере 47%. Это являлось следствием маневра, направленного на перераспределение доходов от нефти и газа в пользу налоговых поступлений. К 2014 году соотношение изменилось было в пользу экспортных пошлин (62% к 38%).

В рамках осуществления «налогового маневра» использовались особые правила составления предложений по использованию формул расчета ставок таможенных пошлин на экспорт сырой нефти и обоснованности их применения. Правила предполагали введение особого порядка установления предельной ставки экспортной таможенной пошлины на сырую нефть в зависимости от внутренней нормы доходности проекта разработки месторождения.

Снижение размера платежа за пользование недрами с 10% от НДПИ (в расчете на среднегодовую мощность нефтедобывающей организации) до 5% рассматривалось как мера, компенсирующая увеличение ставок НДПИ в результате «налогового маневра».

Налогообложение добычи нефти в России осуществляется по общей системе. Обсуждение законодательного регулирования соглашения о разделе продукции происходило длительное время, и его окончательная версия оказалась абсолютно неэффективной. Для реального успеха в развитии российской экономики и уменьшения влияния экспорта углеводородов необходим комплексный подход, направленный на улучшение налогообложения добычи нефти и газа и нефтепереработки.

Можно сделать вывод, что основным направлением развития современной налоговой системы является осуществление ее регулирующей функции как основного инструмента государственной промышленной и инвестиционной политики. Формирование эффективного налогового регулирования должно стать важнейшим элементом государственных мер по увеличению производства. Успешное налоговое регулирование должно стать основой формирования и развития рыночной экономики.

Основная проблема развития российской экономики и промышленности заключается в том, что система налогообложения направлена в основном не на стимулирующую функцию, а на фискальную. И хотя благодаря долгосрочным реформам в стране действуют всего 16 налогов и сборов, четыре специальных налоговых системы, налоговая нагрузка на производителей значительно снизилась и с улучшением налогового администрирования вносятся положительные изменения, делать вывод о существовании эффективной системы налогообложения пока преждевременно.

Кроме того, оценка эффективности регулирующих эффектов налогообложения как в экономике в целом, так и в отдельных секторах, в том числе в отношении нефтегазового сектора, должна подвергаться научному мониторингу.

## **1.2 Факторы, влияющие на специфику налогообложения отраслей нефтегазодобычи и нефтепереработки в России**

В мировой экономике регулирование нефтегазового сектора занимает особое место по причине её важности для развития страны и организации доходов бюджета. Нефтегазовый сектор России представлен геологоразведкой, добычей газа, нефти и попутного газа, их реализацией, переработкой газа и нефтепродуктов, а также их последующим сбытом.

С позиции государственного регулирования нефтегазовый сектор считается неотъемлемой частью топливно-энергетического комплекса и включает в себя следующие единицы: государство в виде уполномоченных органов; организации, непосредственно занимающиеся добычей и переработкой нефти и газа; потребители нефти, газа и продуктов их переработки, определяющие спрос.

Основными факторами, характеризующими особенности налогообложения в нефтегазовом секторе, можно назвать:

- запасы углеводородов и показатели их добычи;
- экономика мирового рынка углеводородов, раскрывающая внешние и внутренние угрозы;
- роль нефтегазового сектора в системе доходов бюджета страны;
- территориальное расположение горнодобывающих компаний;
- глубина переработки и целесообразность использования сырья;
- владение материальными ресурсами;
- рентная составляющая в налоговой системе.

Вышеуказанные факторы требуют дифференцированного налогообложения как для всего нефтегазового сектора, так и для отдельных месторождений. Рассмотрим влияние каждого фактора отдельно.

### **1) Запасы углеводородов и показатели их добычи.**

По данным организации стран-экспортеров нефти (ОПЕК Organization of the Petroleum Exporting Countries), Россия занимает 7-е место в мире по запасам нефти, ее доля в мировых запасах нефти составляет 5,34%, что можно увидеть из



таблицы 1. При этом темпы производства снизились как по экономическим причинам, так и из-за ухудшения условий производства.

Таблица 1 – Доказанные мировые запасы нефти и их распределение по странам мира 2017-2018 гг.

| Страна            | Запасы нефти (данные за 2017 г.) |          | Запасы нефти (данные за 2018 г.) |          |
|-------------------|----------------------------------|----------|----------------------------------|----------|
|                   | Млн. бар.                        | доля в % | млн бар.                         | доля в % |
| Венесуэла         | 302 809                          | 20,29    | 302 809                          | 20,21    |
| Саудовская Аравия | 266 260                          | 17,84    | 267 026                          | 17,83    |
| Иран              | 155 600                          | 10,43    | 155 600                          | 10,39    |
| Ирак              | 147 223                          | 9,87     | 145 019                          | 9,68     |
| Кувейт            | 101 500                          | 6,80     | 101 500                          | 6,78     |
| ОАЭ               | 97 800                           | 6,55     | 97 800                           | 6,53     |
| Россия            | 80 000                           | 5,36     | 80 000                           | 5,34     |
| Ливия             | 48 363                           | 3,24     | 48 363                           | 3,23     |
| США               | 39 160                           | 2,62     | 47 120                           | 3,15     |
| Нигерия           | 37 453                           | 2,51     | 36 972                           | 2,47     |
| другие страны     | 215992                           | 14,49    | 215777                           | 14,39    |
| Всего             | 1 492 160                        | 100      | 1 497 986                        | 100      |

К данным таблицы необходимо добавить, что в расчеты не включается нефтеносный песок. Данные, содержащиеся в Ежегодном статистическом бюллетене ОПЕК, являются историческими и получены непосредственно от стран-членов ОПЕК и третьих сторон.

Из отчетов Федеральной службы государственной статистики можно заметить, что значительная доля нефти (89,2%) и нефтепродуктов (94,1%) поставляются в страны дальнего зарубежья. [14]

В России большая часть месторождений демонстрирует высокую степень выработанности запасов и находится в стадии снижения добычи. Добывающая промышленность достигла предела своих производственных мощностей, необходимые для увеличения добычи условия не могут быть созданы без

уменьшения налоговой нагрузки. При этом рост нефтеперерабатывающих мощностей с 2010 года превысил темпы роста добычи нефти. При этом, по данным Росстата, снижение добычи нефти в Уральском федеральном округе, на который приходится значительная часть добычи нефти в России (57,1%), продолжается. В Приволжском федеральном округе добыча нефти составляет 21,9% от совокупной добычи нефти в России и за последние годы увеличилась, но, тем не менее, темпы роста становятся ниже.

Снижение добычи на старых месторождениях также компенсируется увеличением добычи новых месторождений в Северо-Кавказском федеральном округе и Дальневосточном федеральном округе, на которые приходится 9,1% и 4% добычи нефти в России соответственно. [14]

Добыча российской нефти за последние 6 лет растет в среднем на 1% в год. Тем не менее, темпы роста добычи снижаются, что связано с постепенным выходом России на «плато», а также с экономическими факторами. По проекту генерального плана развития нефтяной отрасли, добыча нефти на разрабатываемых месторождениях через 20 лет снизится на 125 миллионов тонн. Добычу можно сохранить на текущем уровне, если уменьшающееся количество нефти будет компенсировано новыми месторождениями, в том числе за счет работы на морских шельфах и с трудноизвлекаемыми запасами.

В этом контексте, необходимы конкретные меры для создания условий эффективного инвестирования в разработку нефтяных ресурсов в новых нефтегазодобывающих регионах, низкая рентабельность которых вызвана необходимостью развития инфраструктуры и значительными капитальными вложениями.

Эта задача обостряется на фоне нестабильной ситуации мировых рынков углеводородов, которая существенно влияет на уровень добычи и ее распределение в добывающих странах.

По данным ОПЕК, за первое место в мире по добыче нефти борются три страны: Россия, США и Саудовская Аравия, доля России в мировом показателе суточной добычи в 2018 г. составила 13,9%, что можно заметить из таблицы 2,.

Таблица 2 – Мировая добыча нефти в 2017-2018 гг.

| Страна            | Добыча нефти в 2018 г. |          | Страна            | Добыча нефти в 2017 г. |          |
|-------------------|------------------------|----------|-------------------|------------------------|----------|
|                   | ОПЕК                   |          |                   | ОПЕК                   |          |
|                   | Тыс бар/день           | Доля в % |                   | Тыс бар/день           | Доля в % |
| США               | 10 962                 | 14,5     | Россия            | 10 349                 | 13,66    |
| Россия            | 10 527                 | 13,9     | Саудовская Аравия | 9 959                  | 13,14    |
| Саудовская Аравия | 10 317                 | 13,6     | США               | 9 352                  | 12,34    |
| Ирак              | 4 410                  | 5,8      | Ирак              | 4 469                  | 5,90     |
| КНДР              | 3 781                  | 5,0      | Иран              | 3 867                  | 5,10     |
| Иран              | 3 553                  | 4,7      | КНДР              | 3 821                  | 5,04     |
| ОАЭ               | 3 008                  | 4,0      | ОАЭ               | 2 967                  | 3,91     |
| Кувейт            | 2 737                  | 3,6      | Кувейт            | 2 704                  | 3,57     |
| Бразилия          | 2 587                  | 3,4      | Бразилия          | 2 622                  | 3,46     |
| Мексика           | 1 813                  | 2,4      | Венесуэла         | 2 035                  | 2,69     |
| Другие            | 22085                  | 29,1     | Другие            | 23786,8                | 31,19    |
| Всего             | 757780                 | 100      | Всего             | 74566,8                | 100      |

## 2) Экономика мирового рынка углеводородов.

В последние годы Россия столкнулась со многими политическими и экономическими проблемами, включая внешние, такие как:

- глобализация мирового энергетического рынка и усиление конкуренции на нем;
- резкое падение цен на углеводороды и неопределенность их будущего статуса;
- снижение спроса на энергоресурсы для стран Азиатско-Тихоокеанского региона;
- ухудшение геополитической ситуации и применение санкций в отношении российского нефтегазового комплекса, а также запрет на поставку оборудования и ограничения доступа на рынки. Разработка новых месторождений и их обслуживание во многом зависят от западных компаний и технологий.

Часть углеводородов в России добывается с использованием технологии гидроразрыва пласта. Хотя основы данной технологии были разработаны в Советском Союзе, а первый в мире гидроразрыв был сделан специалистами научно-исследовательского института в Донбассе, только Соединенные Штаты в настоящее время обладают необходимыми технологиями для гидроразрыва, в том числе Россия частично зависит от американского оборудования.

### 3) Роль нефтегазового сектора в системе доходов бюджета.

В настоящий момент нефтегазовый комплекс - основной источник доходов в экономике России. Внешние и внутренние ограничения привели к тому, что с 2014 года доля доходов от нефти и газа в составе федерального бюджета начала снижаться, достигнув 42,9% в 2015 году. Однако в 2018 году показатель вырос и составил 46,4%, затем снизился в 2019 году, достигнув 39,3%. Тем не менее, 39,3% также является значительным показателем, требующим постоянных усилий по изменению сырьевой структуры экономики. [16]

### 4) Территориальное расположение.

Основная часть углеводородных ресурсов России сосредоточена в восточных и северных регионах страны, а также в шельфовых зонах арктических и дальневосточных морей, что препятствует освоению новых месторождений. Из 2152 нефтяных месторождений, открытых в России в начале XXI века, менее половины находятся в разработке, а запасы этих разрабатываемых нефтяных месторождений в среднем составляют менее 45%. Однако возможности российского нефтяного сектора реализованы только на треть и менее 10% в восточных регионах и на шельфе. На территории РФ выделяют такие нефтегазоносные провинции как: Западно-Сибирская, Прикаспийская, Волго-Уральская, Тимано-Печорская, Северо-Кавказско-Мангышлакская, Енисейско-Анабарская, Лено-Тунгусская, Лено-Виллюйская, Охотская и нефтегазоносные области: Балтийская, Анадырская и Восточно-Камчатская. Состояние территории и технические характеристики добычи нефти учитываются при предоставлении субсидий по НДС. [18]

### 5) Глубина переработки и целесообразность использования сырья.

При анализе особенностей отрасли, определяющих налоговые последствия, важно учитывать вопрос рационального использования нефти, особенно глубину ее переработки. Повышение глубины переработки нефти и возможностей по производству новых нефтепродуктов является важной стороной современного экономического направления России, которая создает экономическую базу для увеличения уровня добавленной стоимости и роста бюджетной системы. Для совершенствования данного направления необходимо улучшить налоговые условия основных направлений по переработке нефти - топливного, топливно-масляного и нефтехимического. Нефтеперерабатывающая промышленность производит тысячи продуктов и распространяет свое влияние на все направления национальной экономики. Товары, в состав которых входят нефтепродукты, используются во всех сферах жизнедеятельности человека, в том числе лекарства.

Нефтехимия широко используется в производстве тканей, лаков и ароматизаторов. Между тем, роль нефтехимических компаний, таких как производители нефти и газа, в стране возрастает. Развитие нефтехимической промышленности определяет эффективное развитие всех секторов экономики. Мировая нефтяная промышленность - один из важнейших поставщиков инновационных продуктов и технологий. Глубина переработки нефти в России не превышает в среднем 76%, при этом в 2018 году достигнут прирост на 1,2% до 82,2%, что можно заметить из таблицы 3. В то же время в США данный показатель составляет 92-93%, в Западной Европе – 85-90%, в КНР – 85%, в странах – членах ОПЕК – не менее 85%. [48]

Таблица 3 - Динамика переработки нефти в Российской Федерации в 2012-2018 гг.

| Показатель  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Первичная переработка нефти, млн. т                 | 282,9 | 280,6 | 280,0 | 287,0 | 285,0 | 280,6 |
| Прирост переработки по сравнению с предыдущим годом | 0,98  | 0,991 | 0,997 | 1,025 | 0,993 | 0,985 |

### Окончание таблицы 3

| Показатель  | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------|------|------|------|------|------|
| Глубина переработки<br>нефтяного сырья (в<br>процентах) | 74,3 | 79,0 | 81,0 | 82,2 | 83,1 | 84,0 |

Низкая глубина нефтепереработки определяет низкий ассортимент экспортной корзины российских вертикально-интегрированных нефтяных компаний, их основным экспортным товаром остается мазут. Рациональное использование нефти обуславливает доходы бюджета и социально-экономическая эффективность. Поэтому проект «Энергетическая стратегия Российской Федерации на период до 2035 года» направлен на увеличение глубины переработки нефти с 72% в 2014 году до 90% к 2035 году, а также выхода светлых нефтепродуктов - с 58% до 75%. Тем не менее, для бюджетной системы Российской Федерации более выгодным является экспорт сырой нефти, чем продукции её переработки. Это связано с более низкими экспортными ставками для нефтепродуктов по сравнению с сырой нефтью.

#### б) собственность на материальные ресурсы.

Большое влияние на деятельность нефтегазового сектора в России оказывает его институциональная структура. Основные преобразования в данном сегменте были произведены в 1993-1995 годах, когда была проведена приватизация, доля госкомпаний резко сократилась, и были сформированы 11 ВИНК и две региональные – «Татнефть» и «Башнефть». В дальнейшем в нефтяном секторе произошли поглощения небольших компаний более крупными, «Роснефть» приобрела активы компании «Юкос» и компанию «ТНК-ВР», а «Газпром» приобрел «Сибнефть» и вошел в проект «Сахалин-2». В результате госсектор существенно расширился, а доля государственных компаний в общероссийской добыче нефти с 16% в 1990-е годы возросла до 58,6% в 2014 году. В 2016 году на долю четырех крупнейших компаний («Роснефть», «ЛУКОЙЛ», «Сургутнефтегаз» и «Газпром») приходилось почти три четвертых (73,8%) общей добычи нефти в стране. Доля компаний среднего размера («Татнефть»,

«Славнефть», «Башнефть» и «Русснефть») составила 13,1% общей добычи нефти». На других производителей, к которым относятся более 100 мелких нефтедобывающих организаций, пришлось 9,5%. Операторы соглашений о разделе продукции, реализуемых с участием иностранных компаний, добыли 2,7% российской нефти. Институциональная структура добычи нефтяного сырья в Российской Федерации характеризуется стабильностью. [26]

7) рентная составляющая налогообложения.

Месторождения углеводородов различаются по продуктивности, глубине залегания, местоположению участков недр и другим условиям. Неравные природные, климатические и транспортно-географические факторы формируют индивидуальные издержки компаний, и, соответственно, индивидуальные цены, которые не всегда могут вписаться в рыночную ситуацию. Рынок, диктуя цены, предъявляет спрос не только на продукцию лучших и средних, но и худших месторождений. При разработке налоговой политики необходимо учитывать фактор природной (горной) ренты для того, чтобы оптимально ее использовать в интересах общества. Природная рента – это объективная экономическая категория. Часть ренты присваивается добывающими предприятиями как их нормальная, соответствующая конкурентному рынку прибыль. Но другую часть ренты, представляющую собой сверхприбыль добывающих предприятий, государство может изымать при помощи налогов. Система налогообложения российского нефтяного сектора основывается на обложении несколькими налогами валового дохода. В 2019 году был также введен налог на финансовый результат (налог на добавленную стоимость при добыче углеводородного сырья) для добывающих предприятий как альтернатива налогу на добычу полезных ископаемых. Повышение эффективности налогового и таможенно-тарифного регулирования нефтегазового сектора и создание более гибкой и благоприятной налоговой среды, стимулирующей инвестиции в развитие топливно- энергетического комплекса рассматривается как один из основных факторов успешной реализации Энергетической стратегии России на период до 2035 года. В частности, в консервативном сценарии Стратегии предполагается, что на весь период должна

сохраниться система «большого налогового манёвра», и, как можно заметить, уже активно используется налог на финансовый результат.

Экономический эффект развития нефтегазового сектора определяется не столько количественным его ростом, сколько воздействием этого сектора на технико-технологическую структуру экономики, научно-технический прогресс, рост производительности труда и качество жизни человека.

### **1.3 Анализ динамики основных показателей мирового и российского рынка нефти**

К основным детерминантам мирового нефтяного рынка можно отнести такие факторы как:

- увеличение влияния государства в нефтегазовой отрасли;
- повышение уровня добычи и экспорта нефти из США;
- высокая волатильность мировых цен.

Согласно отчету «World Energy Investment 2019» (мировые энергетические инвестиции 2019) Международного энергетического агентства, инвестиции в энергетический сектор, которые сокращаются с 2015 года, стабильны в 2018 году на уровне 1850 миллиардов долларов.

Вместе с тем, инвестиционные вложения в разведку и добычу нефти и газа в 2018 году увеличились на 3,7% до 477 млрд долларов США. Это связано с возобновлением роста цен на энергоносители, стабильным ростом добычи сланцевого газа при сокращении сроков строительства. [44]

Между тем, мировой рынок нефти и газа - это место для запуска крупномасштабной экономической системы, которую можно использовать для глобальных операций, и место для инвестиций в передовые технологии, связанные с разработкой растущего объема трудноизвлекаемых запасов.

Россия обладает огромными запасами углеводородов и показывает широкие масштабы их добычи. По данным государственной статистики, на конец 2018 года объем добычи нефти в стране достиг 555,7 млн тонн. Показатели добычи нефти в



период 2008-2018 годов ежегодно увеличиваются, что можно заметить из рисунка 1.



Рисунок 1 – Динамика добычи нефти в России за период 2008-2018 гг., млн. т.

Поскольку нефтяные месторождения имеют различную структуру, добываемая нефть отличается по качественным характеристикам. В результате не существует единой цены на нефть, а в качестве стандартов приняты несколько эталонных сортов: West Texas Intermediate (средняя западно-техасская нефть, как правильно используется для производства бензина); Brent Crude Oil (нефть марки Brent); Dubai Crude (дубайская нефть). Эталонной нефтью из Атлантического бассейна считается нефть марки Brent. Данный эталон используется для оценки двух третей международных поставок сырой нефти. В целом, в течение последних пятнадцати лет цены на баррель сырой нефти марки Brent почти постоянно росли. Резко снизились цены на нефть в 2014 году, а затем наблюдалось еще более сильное снижение до 30,70 долларов США за баррель в январе 2016 года. В октябре 2018 года был отмечен максимум за три года - 81,03 доллара за баррель, однако через несколько месяцев наблюдалось ощутимое снижение цены до 57,36 долларов за баррель. Как видно из рисунка 2, за период с декабря 2018 г. по декабрь 2019 г. наблюдалась колеблющаяся динамика среднемесячной цены на нефть марки Brent в долларах США за баррель.

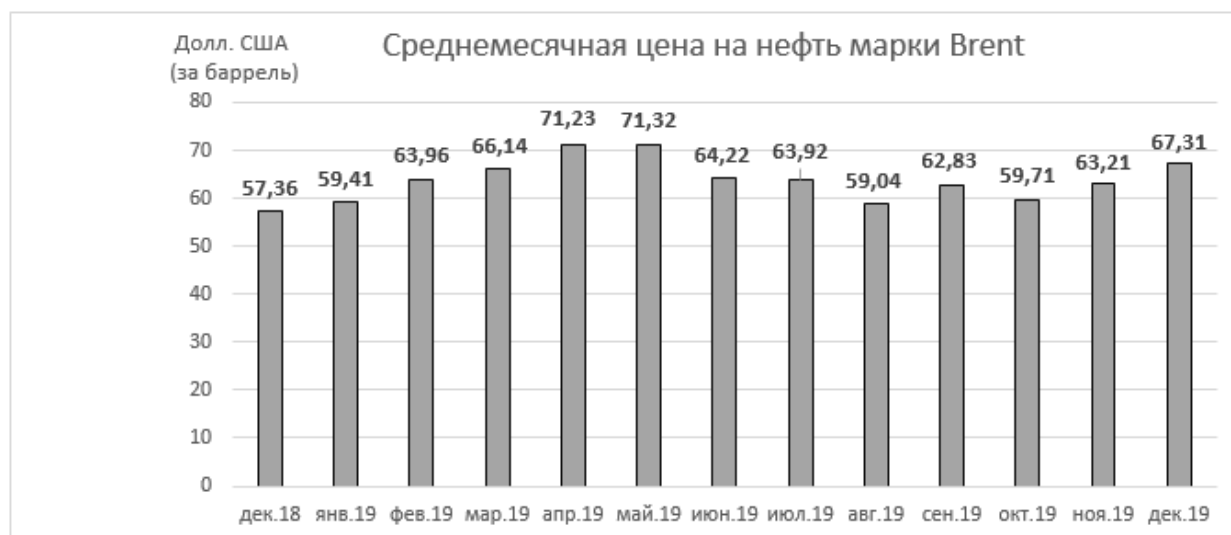


Рисунок 2 – динамика среднемесячной цены на нефть марки Brent за период с декабря 2018 г. до декабря 2019 г. (в долларах США за баррель)

Цены на нефть подвержены резкой волатильности, что соответственно влияет и на динамику финансовых показателей деятельности нефтяных компаний. В условиях высокой подвижности цен на мировом рынке нефти, важным вопросом является выявление факторов, которые оказывают влияние на цену нефти. Изучению и анализу финансовой составляющей деятельности нефтяных компаний посвящен большой ряд публикаций. Так в работах анализируется динамика мирового рынка нефти под влиянием различных факторов.

Изменения экономической ситуации в российской нефтедобывающей отрасли в России за период 2014—2018 гг. были детерминированы как политическими, так и экономическими факторами. В силу того, что рынок нефтегазовых компаний является глобальным, он в большой степени определяется общемировой конъюнктурой. Котировки нефти подвержены существенным колебаниям, которые оказывают большое влияние не только на финансовые показатели нефтедобывающих компаний, но и на состояние российской экономики в целом, так как при высоких мировых ценах на нефть наблюдаются и высокие доходы в бюджет РФ (например, 2000-2008 гг., 2016-2018 гг.).

Показатели добычи нефти в 2017 году в России снизились в связи с принятым соглашением ОПЕК+. Данное решение было принято еще в конце 2016 года и актуально до сих пор. Первоначально была поставлена цель сократить добычу

нефти на 1,8 млн баррелей в сутки, но в 2018 году цифра была изменена на 0,6 млн баррелей и составила 1,2 млн баррелей в сутки. Несмотря на то, что Россия не входит в ОПЕК, на нее и все остальные страны, добывающие нефть, но не состоящие в ОПЕК распространяются данные обязательства по снижению добычи. Доля всех стран, не состоящих в ОПЕК, составляет порядка 400 млн баррелей в сутки. Цель данного мероприятия — не допустить переизбыток сырья на рынке. Колебания цен на нефть больше всего связаны с тем, что на мировом рынке цены диктует определенная группа стран (ОПЕК), которая в первую очередь считается со своими интересами, а не с интересами других стран-экспортеров.

В результате реализации заключенных в конце 2016 г. соглашения ОПЕК+, и последующего сокращения избыточного предложения нефти, мировые цены на нее возросли. Цена российской нефти на мировом рынке также повысилась с 41,9 долларов за баррель в 2016 г. до 53,1 долларов за баррель в 2017 г. и до 69,8 долларов за баррель в 2018 г., или на 66,6% по сравнению с 2016 г. [50]

Следует отметить, что высокая зависимость российской экономики от доминирующей роли нефтегазового сектора, при низкой энергетической эффективности ведет к снижению конкурентоспособности российской экономики и создает угрозы безопасности страны, что отмечается в работах многих российских экономистов. Продукция нефтегазового сектора по-прежнему составляет более половины российского экспорта, но после длительного периода падения цен на нефть, правительство начало разработку мер по снижению зависимости поступлений в бюджет от нефтегазовой отрасли.

Увеличение экспорта сырой нефти связано с тем, что переработанная нефть была низкого качества и требовала повторной переработки, что являлось невыгодным, а также организации нефтедобычи снижают налоговые затраты, экономя на том, что нет экспортных пошлин. Если обратиться к отчетностям крупных нефтедобывающих организаций, можно заметить, что основные доходы поступают от продажи сырой нефти, поступающей на внутренний рынок и на экспорт, и от продажи продуктов нефтепереработки, поступающих на внутренний и внешний рынок. Поступление сырой нефти на внутренний рынок в последние

годы снижается, а на внешний рынок, наоборот, растет, это происходит из-за недостаточного развития в нефтеперерабатывающей отрасли, внушительный объем нефти, переработанный на территории России и уходящий на экспорт, перерабатывается повторно, т.к. качество сырья очень низкое. Доля получаемого дохода с поставки сырья на внутренний рынок составляет чуть менее 30%. Оставшиеся 70% дохода топливно-энергетический комплекс получает от экспорта нефтепродуктов.

В заключение можно сделать вывод о том, что экономическая ситуация в нефтедобывающей отрасли, следующая:

- снижение добычи нефти, связанное с договоренностью ОПЕК+;
- увеличение доли экспорта сырой нефти, снижается доля экспорта переработанной нефти;
- разработка мер по снижению зависимости поступлений в бюджет от нефтегазовой отрасли.

В рыночной экономике эффективность хозяйственной деятельности организации оценивается ее финансовой результативностью. Финансовый результат считается положительным, когда организация по итогу своей деятельности в отчетном периоде имеет прибыль. Прибыль является не только важнейшим оценочным и качественным показателем, она также выступает основным фактором стимулирования бизнеса, создавая финансовую основу для развития и расширения организации. Прибыль способствует формированию финансовых ресурсов организации, являясь источником расширенного воспроизводства, а также фактором социально-экономического развития. Еще одним важным показателем в деятельности любой организации является финансовый результат, который напрямую зависит от величины доходов и расходов.

Прибыль имеет следующую систему показателей оценки:

- валовая прибыль;
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения или бухгалтерская прибыль;

– чистая прибыль.

При анализе деятельности организаций, используют не только традиционные показатели прибыли, но также и показатели из зарубежных методик:

— EBIT — прибыль до выплаты процентов по заемным средствам и налога на прибыль;

— EBITDA — прибыль до выплаты процентов, налога и амортизации;

— NOPAT — чистая операционная прибыль после уплаты налога, но до выплаты процентов.

Важным показателем для оценки деятельности организации является рентабельность, представляющая собой относительную величину, которая выражает прибыльность (доходность) предприятия. Различают следующие модели рентабельности:

— Двухфакторная модель Дюпон;

— Трехфакторная модель Дюпон.

Важным финансовым показателем деятельности организации является и себестоимость. Себестоимость нефти, как и любого другого товара, зависит от прямых и косвенных затрат. Особенности ее формирования в нефтедобывающей отрасли, следующие:

– расходы на освоение и поиск новых месторождений нефти и развитие данного участка добычи, т.е. создание всего необходимо для добычи нефти: закупка основного оборудования и вспомогательного, транспортной техники — от того, где находится месторождение и в каких количествах зависит способ доставки нефти;

– расходы на оплату труда, страховых взносов и налогов;

– строительство нефтяной платформы, предназначенной для бурения скважин и добычи углеводородного сырья, находящегося подо дном водного пространства. Сегодня около трети всей нефти добывается с помощью нефтяной платформы.

Для анализа основных финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организаций нефтедобывающей отрасли

воспользуемся данными таких организаций как АО «ИДЕЛОЙЛ» и ООО «Недра-К». Данный выбор обусловлен тем, что данные организации имеют относительно близкие показатели валовой прибыли, отличающиеся всего на 12%, а вот показатель валовой рентабельности отличается почти в 2,5 раза.

По показателю выручки за 2019 год АО «ИДЕЛОЙЛ» превосходит ООО «Недра-К» почти в два раза, при этом валовая прибыль у ООО «Недра-К» выше. Главным фактором, повлиявшим на такое распределение показателей, является величина себестоимости продаж, которая у АО «ИДЕЛОЙЛ» больше, чем у ООО «Недра-К» в 3,4 раза. На основании данных результатов можно сделать вывод, о том, что акционерное общество расходует значительные средства на выполнение работ, что отрицательно влияет на деятельность организации в целом.

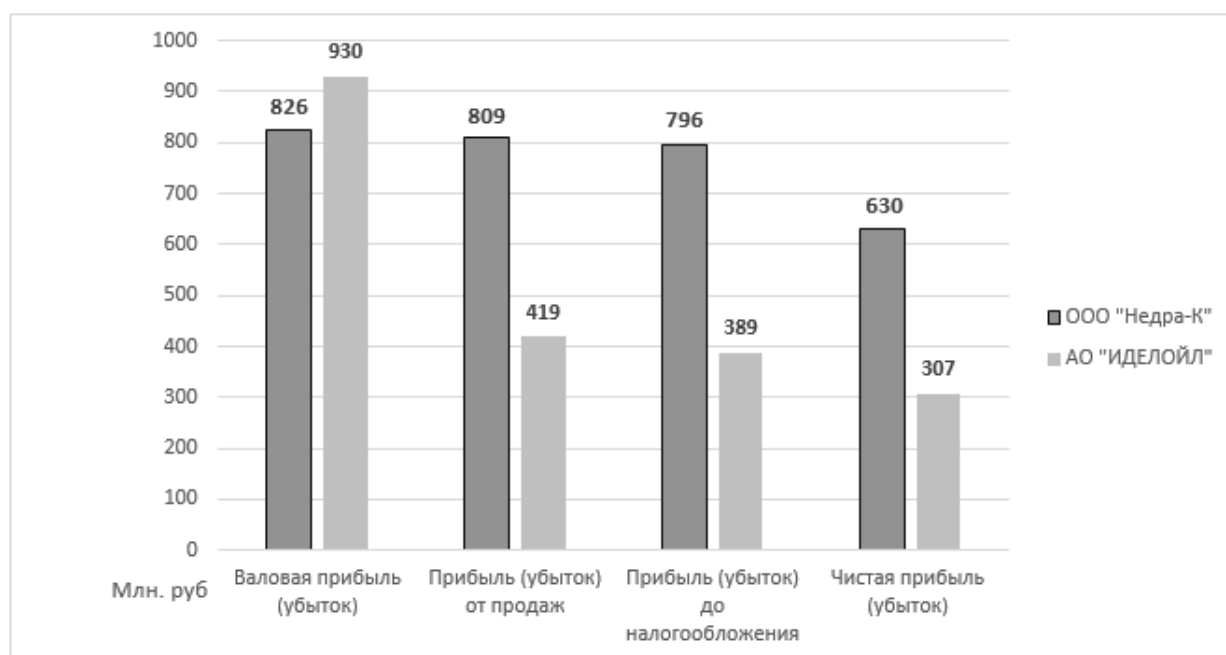


Рисунок 3 – динамика основных финансовых показателей, характеризующий деятельность АО «ИДЕЛОЙЛ» и ООО «Недра-К» в 2019 г., млн. руб

Прибыль от продаж у ООО «Недра-К» была существенно ниже, чем у АО «ИДЕЛОЙЛ». Прибыль до налогообложения почти в 2 раза выше у АО «ИДЕЛОЙЛ», чем у ООО «Недра-К», также и чистая прибыль у организаций АО «ИДЕЛОЙЛ» выше, чем у ООО «Недра-К». Такая разница преимущественно связана с высокими управленческими расходами у ООО «Недра-К», а также у

организации небольшие прочие доходы и проценты к получению, по сравнению с АО «ИДЕЛОЙЛ».

Способами повышения объемов прибыли и рентабельности являются:

1) использование новых технологий для добычи нефти. Новое качественное оборудование позволяет добывать нефть эффективнее и быстрее, так как новые разработки как правило заменяют значительное количество старого оборудования. Таким образом производители нефти могут сэкономить ресурсы и снизить свои затраты. Кроме того, новое оборудование разрабатывается с учетом экологических стандартов и наносит меньше вреда окружающей среде, в таком случае организации снизят налоги на загрязнение;

2) новые рынки сбыта. Компаниям необходимо расширять рынки сбыта, а значит, продукцию нужно доставлять не только на развитые рынки, постоянным клиентам, но и на новые рынки, расширяющие границы продаж и работу с партнерами;

3) долгосрочный план организации. Организация производства в новых областях, требующих более высоких цен, предусматривает планирование, которое предотвращает кризисы рисков;

4) организация производства. Компаниям необходимо повысить такие показатели, как производительность труда, производительность капитала, эффективность рабочего времени, рост производительности, а также более эффективно и рационально управлять переработкой сырья. В ином случае организация будет нести убытки.

Для увеличения продаж компаниям необходимо снизить издержки, увеличить объемы добычи нефти и повысить качество производимой продукции, поскольку увеличение выручки не наступит. Кроме того, компаниям необходимо постоянно следить за рыночной конъюнктурой, поскольку показатели сырьевых ресурсов, рентабельности и прибыли зависят от колебаний цен на сырье и нефтепродукты, а в случае, если тренды цен на мировом рынке идут на уменьшение, компаниям необходимо снижать текущие издержки и пересматривать инвестиционные проекты.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В последнее десятилетие на рынках сырой нефти и нефтепродуктов произошли фундаментальные изменения, отражающие сдвиги в географической структуре мирового экономического роста, в том числе сдвиге роста в Азиатско-Тихоокеанском Регионе, обострение конкуренции за рынки сбыта на базе повышения гибкости производства и улучшения качества выпускаемой продукции.

Решающее влияние на динамику и структуру экспортно-импортных потоков сырой нефтью в последние десять-пятнадцать лет оказали четыре фактора: во-первых, опережающий рост в странах Азиатско-Тихоокеанского Региона; во-вторых, так называемая «революция неконвенциональных углеводородов» в Северной Америке; в-третьих, политика ведущих нефтепроизводителей ОПЕК по сохранению ниши на рынке нефти; в-четвертых, постепенное исчерпание запасов нефти в бассейне Северного моря.

В настоящее время нефтегазовый комплекс России представляет многоуровневую систему, состоящую из совокупности производств, процессов, материальных устройств по добыче нефти и газа, их переработки, производства и отгрузки, экспорту, распределению и потреблению. Современный этап развития нефтеперерабатывающей отрасли происходит в условиях замедления темпов роста российской экономики и динамично меняющейся внешнеполитической и экономической ситуации.

Нефтегазовая промышленность в настоящее время играет наиболее важную роль для экономического развития страны, так как она считается наиболее конкурентоспособным сегментом производства на мировой арене. При этом текущее состояние нефтегазовой отрасли России открывает возможности по дальнейшему развитию комплекса. Россия, как крупнейший игрок на газовом и один из ведущих на нефтяном рынке с каждым годом существенно прибавляет в росте экономических показателей за счет нефтегазового производства.

В заключение выпускной работы хотелось бы отметить, что тема финансового и налогового учета на предприятиях нефтедобывающей промышленности носит весьма актуальный характер на данном этапе развития



России. Добывающая промышленность, в частности нефтедобыча, является одним из основных источников поступлений в бюджет. При этом компании стараются оптимизировать внутренний учет с целью минимизации издержек.

На примере ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» можно увидеть, как особенности нефтедобывающей отрасли влияют на ведение учета. На уровень затрат в нефтеперерабатывающей промышленности существенное влияние оказывают рациональное использование побочных продуктов, сокращение энергетических расходов, что связано со значительным удельным весом в себестоимости затрат на материалы и энергоресурсы. На установках подготовки нефти наибольший объем затрат составляют затраты на сырье и вспомогательные материалы на технологические цели.

В современных условиях компании нефтегазового сектора ведут свою деятельность в условиях высокой степени неопределенности. Как и в любом бизнесе, у компании всегда есть налоговые риски, которыми она обязана управлять. Процесс управления рисками позволяет определить чувствительность предприятия к факторам риска, произвести оценку текущего уровня рисков и предложить мероприятия, направленные на снижение влияния неблагоприятных событий на финансовые результаты деятельности предприятия.

Налогообложение нефтегазовой отрасли, как было отменено ранее, имеет огромное значение для страны, нефтедобывающие компании обязаны уплачивать налоги с добычи полезных ископаемых при определенных условиях. Налогообложение является необходимым, ведь компании используют ресурсы, которые недра в границах территории РФ, включая подземное пространство и содержащиеся в недрах полезные ископаемые, энергетические и иные ресурсы, являются государственной собственностью. Участки недр не могут быть предметом купли, продажи, дарения, наследования, вклада, залога или отчуждаться в иной форме. Права пользования недрами могут отчуждаться или переходить от одного лица к другому в той мере, в какой их оборот допускается федеральными законами. Основным налогом в нефтяной промышленности является федеральный налог на добычу полезных ископаемых. Предприятия пользователи недр обязаны

подавать сведения по этому налогу с того момента, как начинают добычу углеводородного сырья. НДСП платится по каждому месторождению отдельно, согласно месту его расположения.

Ставки по НДСП могут выражаться как в процентах от стоимости добытого полезного ископаемого (адвалорные), так и в рублях за тонну (специфические). При этом ставка налога умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть. Полученное произведение уменьшается на величину показателя, характеризующего особенности добычи нефти. Льготная ставка 0% установлена при добыче полезных ископаемых в части нормативных потерь, попутного газа, подземных вод, используемых в сельскохозяйственных целях и иная добыча, установленная в п. 1 ст. 312 НК РФ.

Можно заметить, что государство пристально следит за нефтяной промышленностью. Компаниям необходимо самостоятельно отслеживать, какой налог или платеж они должны уплатить, а также вовремя проводить все расчеты с налоговыми органами. С 1 января 2019 года для предприятий нефтяного сектора был введен новый налог с добровольным переходом – НДС. До этого момента компании, занимающиеся нефтедобычей, платили НДСП. Недостатком налога можно назвать то, что при налогообложении не принимаются во внимание затраты компаний на разработку месторождений; налог взимается, исходя из объемов добытой или экспортируемой нефти. Налоговая система, основанная только на НДСП, делала нерентабельной разработку нетрадиционных запасов углеводородного сырья, таких как трудноизвлекаемые запасы и ресурсы нефти и новые месторождения со сложными климатическими условиями.

НДС имеет такие положительные аспекты для компаний, как:

1) обеспечение дифференциации налоговой нагрузки и создать необходимые условия для освоения нефтяных месторождений с повышенными производственными затратами;

2) ежегодное инфлирование убытка на 16,3% для уменьшения налоговой базы периода;

3) новый механизм расчета налога на добычу полезных ископаемых предполагает более низкую налоговую нагрузку до момента окупаемости.

А стимулирование разработки месторождений в свою очередь поможет предотвратить падения добычи, повысит инвестиции в отрасль и приведет к росту бюджетных поступлений.

Но в то же время, не ко всем месторождениям можно применить НДС, а для предприятий с высокой степенью выработанности участков недр может оказаться, что переход на него не будет экономически целесообразным. Также за субъектом-плательщиком НДС будет увеличен контроль налоговых органов.

Проведенное исследование показывает, что применение НДС несет за собой значительный выигрыш для предприятий, получивших убытки с 2011 года и производящих добычу на тех участках недр, степень выработанности которых мала. В этом случае, переход на НДС будет выгодным по причине снижения коэффициентов по НДС и уменьшения налоговой базы НДС. Появляется возможность вовлечь в разработку запасы, экономически неэффективные в действующей налоговой системе.

Несмотря на все положительные аспекты, с текущего года была пересмотрена процедура переноса исторических убытков, теперь возможен перенос не более 50% убытков на период 2021-2023 годов. Предполагается, что такое изменение принесет дополнительные доходы в бюджет в размере 51,7 млрд рублей, однако для предприятий, которые уже имеют прибыль по результатам текущего года, данное изменение является ухудшающим обстоятельством.

Предприятия, перешедшие на НДС в 2019 году получили значительный выигрыш в налоговых платежах, переход на НДС был выгодным по причине снижения коэффициентов по НДС и уменьшения налоговой базы НДС. Однако корректировка НДС в 2021 году может повлечь за собой снижение добычи на проектах с НДС за десять лет упадет на 340 млн т, снижение инвестиций на 2,3 трлн.руб. На нефтяную отрасль оказывается негативное влияние с нескольких сторон: новый налоговый режим (в части отмены льгот и ужесточения порядка взимания налогов), снижение цен на нефть (средняя цена нефти марки

Urals в 2020 году снизилась на 34%), а также снижение добычи в рамках сделки ОПЕК+.

Ужесточение порядка расчета НДС, НДСИ и экспортной пошлины связаны в первую очередь с тем, что по результатам 2019-2020 годов нефтегазовые доходы бюджета значительно снизились по сравнению с плановыми показателями и в 2019 году бюджет недополучил 219 млрд руб. Тем не менее, частое изменение налогового законодательства может ухудшить маржинальность нефтяного сектора. Ужесточение режима НДС может негативно сказаться на экономических результатах многих крупных компаний и затруднит выход на докризисные показатели.

С целью минимизации налоговой нагрузки компанией ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» применяются методы налогового планирования, которое представляет собой комплекс мер, направленных на уменьшение налогового бремени. Данные меры могут быть подразделены на долгосрочные и текущие (оперативные). Долгосрочное планирование представляет собой использование таких приемов и методов, которые уменьшают налоговые обязательства в течение длительного времени или в процессе всей деятельности. Под текущим налоговым планированием понимается совокупность методов, позволяющих налогоплательщику уменьшать налоговое бремя в течение ограниченного периода времени и/или в каждой конкретной хозяйственной ситуации. Формирование оптимальной для конкретной организации налоговой учетной политики является одним из основных элементов текущего налогового планирования и оказывает непосредственное влияние на финансовое положение организации.

## СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ВИНК – вертикально-интегрированные нефтяные компании.

ГРР – геолого-разведочные работы.

НДД – налог на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья.

НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.

ОВМСБ - отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы

ОПЕК – организация стран-экспортеров нефти

СРП – соглашение о разделе продукции

США – Соединенные Штаты Америки

ФНС – федеральная налоговая служба

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Агафонов, И.А. Организационно-экономические механизмы реорганизации нефтегазовой компании: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05/ Агафонов Иван Александрович. – Москва, 2015. - 24 с.

2 Анищенко, В.А. Развитие системы налогообложения добычи и реализации углеводородного сырья в России: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Анищенко, Василий Арнольдович. – Москва, 2016. – 26 с.

3 Антонян, Л.О. Формирование современной структуры российской нефтегазовой отрасли: роль внешних и внутренних факторов: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01/ Антонян, Лилит Оганесовна. – Москва, 2018. – 20 с.

4 Баландина, А.С. Современные тенденции формирования налоговых платежей для нефтегазового сектора РФ [Электронный ресурс] / А.С. Баландина // Вестник ТГЭУ – 2019. – №2. – С.82. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyye-tendentsii-formirovaniya-nalogovyh-platezhey-dlya-neftegazovogo-sektora-rf>

5 Богомазова, Е. А. Движущие силы инноваций в нефтяной промышленности США [Электронный ресурс] / Е.А. Богомазова // Молодой ученый. — 2019. — №43. — С. 139-143. — Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/177/46148/>

6 Виноградова, О.Р. Нефть-2018: итоги, тенденции, прогнозы [Электронный ресурс] / О.Р. Виноградова // Аналитика и прогнозы – Нефтегазовая вертикаль – 2018 - № 4. – Режим доступа: <http://www.ngv.ru/magazines/article/neft-2017-itogitendentsii-prognozy/>

7 Выгон, Г.В., Рубцов А. С., Ежов С. С. Основные направления налоговой реформы нефтяной отрасли// VYGON Consulting - 2017 Режим доступа: [https://vygon.consulting/products/issue-816/?sphrase\\_id=1456](https://vygon.consulting/products/issue-816/?sphrase_id=1456)

8 Заика, В.С. Методика формирования и оценка эффективности налоговой политики нефтегазовых организаций: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Заика Вячеслав Степанович. – Сургут, 2010. - 21 с.

9 Зылёва, Н.В. Бухгалтерский учет затрат в геологоразведке: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12/ Зылёва, Наталья Владимировна. – Т.мень, 2015. – 26 с.

10 Игнатъев, С.В. Модернизация налогообложения предприятий нефтегазовой отрасли: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Игнатъев Станислав Валерьевич. – Краснодар, 2010. -25 с.

11 Картовенко, И.В. Налоговые регуляторы нефтяного сектора в современной экономике: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Картовенко Ирина Валерьевна. – Москва, 2013. – 25 с.

12 Комиссарова, Е.Н. Финансовые и правовые аспекты реализации налоговой политики в нефтяной отрасли России: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14/ Комиссарова Елена Николаевна. – Тюмень, 2015. – 27 с.

13 Костылев, А.О. Совершенствование методов экономической оценки нефтегазовых ресурсов с учетом факторов неопределенности: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05/ Костылев, Андрей Олегович. - Новосибирск, 2017. -26 с.

14 Кочерженко, И. Н. Государственная поддержка нефтяной отрасли [Электронный ресурс] / И.Н. Кочерженко // Молодой ученый. — 2018. — №45. — С. 181-185. — Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/179/46285/>

15 Крылова, О.В. Налогообложение добычи нефтегазовых ресурсов на континентальном шельфе Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Крылова Ольга Вячеславовна. – Москва, 2014. – 22 с.

16 Липинский, А.В. Административно-правовое и финансово-правовое регулирование предпринимательской деятельности в нефтегазовой промышленности России: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 12.00.14/ Липинский, Александр Викторович. – Москва, 2014. – 20 с.

17 Литвинюк, И.И. Современное состояние и перспективы развития европейских рынков нефтепродуктов: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.14/ Литвинюк, Игорь Игоревич. – Москва, 2018. – 26 с.

18 Лунина, Д. С. Современное состояние и перспективы развития нефтеперерабатывающего комплекса России [Электронный ресурс] / Д.С. Лунина, Р.Ю. Покровская // Молодой ученый. — 2019. — №3. — С. 118-121. — Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/137/38296/>

19 Максимова, А.М. Организационно-экономический механизм извлечения редких и редкоземельных металлов из отходов горнодобывающих предприятий: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05/ Максимова Арина Михайловна. — Москва, 2018. — 21 с.

20 Мальсагов, И.А. Методология интегрированного стратегического управленческого учета, анализа и контроля в холдингах: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12/ Мальсагов, Идрис Алиханович. - Нижний Новгород, 2015. - 25 с.

21 Малышева, Е.В. Экономические последствия изменения налоговой политики в нефтегазовом секторе России: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05/ Малышева Екатерина Валерьевна. — Новосибирск, 2017. — 20 с.

22 Мамаев Сиражутдин Магомеддагирович Недостатки системы налогообложения недропользования и пути ее совершенствования // Вестник ГУУ. 2016. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nedostatki-sistemy-nalogooblozheniya-nedropolzovaniya-i-puti-ee-sovershenstvovaniya> (дата обращения: 02.01.2020).

23 Маркова, А. В. Особенности налогообложения коммерческих организаций (на примере нефтегазового комплекса Республики Саха (Якутия) [Электронный ресурс] / А.В. Маркова// Молодой ученый. — 2018. — №2. — С. 537-540. — Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/106/25054/>

24 Микулин, А.А. Налог на дополнительный доход для нефтяной отрасли: новые стимулы и новые риски [Электронный ресурс]/ А.А. Микулин // Российская газета бизнес. — 2018. — с.28 —Режим доступа: <https://www.pgplaw.ru/news/article/the-tax-on-additional-income-for-oil-industry-new-stimuli-and-new-risks>



25 Нестеров, Е.В. Налоговая политика в нефтегазовом комплексе: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Нестеров Евгений Валерьевич. - Москва, 2009. – 22 с.

26 Нуртдинова, Г. А. Влияние налогового фактора на обеспечение стабильного развития нефтегазового комплекса: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Нуртдинова, Гульнара Ахатовна. – Москва, 2010. – 25 с.

27 Овчар, О.В. Совершенствование налогового регулирования нефтегазового сектора в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Овчар Олег Валентинович. - Ростов-на-Дону, 2017. - 25 с.

28 Оппонг Р. Оптимизация нефтегазовых доходов Республики Ганана основе анализа налоговых систем Норвегии, Нигерии и Анголы: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.14/ Оппонг Риверсон. – Москва, 2018. – 30 с.

29 Павлинова О.В. НДС: современное состояние и перспективы развития.. // Налоги и налогообложение. - 2014. - № 12. - С. 1071-1080. DOI: 10.7256/1812-8688.2014.12.14011

30 Полякова, Л.Е. Совершенствование системы налогообложения российских малых нефтедобывающих компаний: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Полякова Любовь Егоровна. – Москва, 2007. - 28 с.

31 Приходько, П.В. Налог на добавленный доход: причины и последствия [Электронный ресурс]/ П.В. Приходько // Информационно-аналитическое сетевое издание «ПРОВЭД» – 2019. – Режим доступа: <http://assoneft.ru/activities/press-centre/tek/4395/>

32 Рассохин, Н.А. Стратегии нефтегазовых ТНК в странах Африки южнее Сахары: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.14/ Рассохин Никита Андреевич. – Москва, 2015. - 28 с.

33 Растамханов, Р.Р. Развитие аудит-консалтинга экологической деятельности нефтегазовых: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12/ Растамханов, Руслан Рифович. – Тюмень, 2018. - 29 с.

34 Нестеров, Е.В. Налоговая политика в нефтегазовом комплексе: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Нестеров Евгений Валерьевич. – Москва, 2009. - 22 с.

35 Смирнов, А.В. Финансово-ценовой аспект налогообложения нефтегазового комплекса: Методологические проблемы и механизм: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Смирнов Александр Васильевич. – Москва, 2013. -20 с.

36 Скорых, Н.Н. Рентные отношения и платежи в социально-экономическом развитии территории: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05/ Скорых Наталья Николаевна. – Новосибирск, 2016. -21 с.

37 Соловьев М.М. Методы и практика учета экономической специализации регионов в государственном регулировании пространственной экономики России (на примере регионов с нефтеориентированной экономикой): дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05/ Соловьев Михаил Михайлович. - Москва, 2020. - 103 с

38 Суткевич, Е.А. Правовое регулирование платежей за пользование недрами в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.04 / Суткевич Алена Александровна. – Москва, 2018 - 29 с.

39 Стативка, О.В. Развитие инвестиционной деятельности вертикально-интегрированных компаний: на примере нефтегазового комплекса: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05/ Стативка Олег Владимирович. - Москва, 2009. - 24 с.

40 Токмаков, Е. А. Анализ развития нефтедобывающей промышленности России [Электронный ресурс] / Е.А. Токмаков // Молодой ученый. — 2017. — №17. — С. 482-485. — Режим доступа <https://moluch.ru/archive/121/33558/>

41 Тургенева В.В. Справедливый налог [Электронный ресурс] / В.В. Тургенева //Коммерсант: нефть и газ. – 2018. – №230. – С. 28. – Режим доступа: <https://www.kommersant.ru/apps/117810>

42 Трофимчук, Т.С. Статистическое исследование развития нефтяного комплекса Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12/ Трофимчук, Тимур Станиславович. – Уфа, 2014. – 27 с.

43 Фадеев, А.М. Стратегическое управление нефтегазовым комплексом при освоении углеводородного ресурсного потенциала Арктики: дис. ... докт. экон. наук: 08.00.05/ Фадеев Алексей Михайлович. – Москва, 2018. - 225

44 Худойнатов, Ж.Ж Статистический анализ тенденций развития мирового рынка нефти: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12,/ Худойнатов, Жан Жанович. – Москва 2018. - 29 с.

45 Чельшков, С.Е. Налогообложение организаций газодобывающей промышленности: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Чельшков Сергей Евгеньевич. – Москва, 2015. – 35 с.

46 Шарф И.В. Формирование эффективно-справедливой системы налогообложения в недропользовании (на примере нефтедобывающих предприятий): автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Шарф Ирина Валерьевна. – Томск, 2009. – 26 с.

47 Штейнберг, Р.К. Совершенствование налогообложения нефтегазового комплекса России: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ Штейнберг Роман Константинович. – Москва, 2011. – 23 с.

48 Экспорт нефтяного сырья [Электронный ресурс] // Министерство энергетики Российской Федерации. – Режим доступа: <https://minenergo.gov.ru/node/1210>

49 Юрасов, И.В. Экономические вопросы развития нефтедобывающих предприятий / И.В. Юрасов, А.Г. Бережной // Сборник «Материалы молодых ученых и студентов ГАУ. Реформы в России и проблемы управления – 07», вып.2. - М.: ГАУ. - с.62-64.

50 ОПЕК: Annual Statistical Bulletin 2019 - June 2019 [Электронный ресурс]/ <https://nangs.org/analytics/opec-annual-statistical-bulletin-2019-june-2019-eng-pdf-zip-xlsx>

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 - Нефтегазовые доходы в консолидированном (с учетом внебюджетных фондов) и федеральном бюджете Российской Федерации в 2006-2016 гг. (млрд. руб.)

| Показатель                                    | 2006    | 2007    | 2008    | 2009    | 2010    | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    | 2015    | 2016    |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Консолидированный бюджет Российской Федерации |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| Доходы, всего                                 | 10625,8 | 13368,3 | 16169,1 | 13599,7 | 16031,9 | 20855,4 | 23435,1 | 24442,7 | 26766,1 | 26922,0 | 27746,7 |
| Нефтегазовые доходы, млрд. руб.               | 2943,5  | 2897,4  | 4389,4  | 2984,0  | 3830,7  | 5641,8  | 6453,2  | 6534,0  | 7433,8  | 5862,7  | 4844,0  |
| в % к доходам                                 | 27,7    | 21,7    | 27,1    | 21,9    | 23,9    | 27,1    | 27,5    | 26,7    | 27,8    | 21,8    | 17,5    |
| Ненефтегазовые доходы                         | 7682,3  | 10470,9 | 11779,7 | 10615,8 | 12201,3 | 15213,6 | 16981,9 | 17908,6 | 19332,3 | 21059,4 | 22902,7 |
| Расходы, всего                                | 8375,2  | 11378,6 | 14157,0 | 16048,3 | 17616,7 | 19994,6 | 23174,7 | 25290,9 | 27611,7 | 29741,5 | 30888,8 |
| Дефицит (-) / Профицит (+)                    | 2250,6  | 1989,7  | 2012,1  | -2448,6 | -1584,7 | 860,7   | 260,4   | -848,2  | -845,6  | -2819,5 | -3142,0 |
| Ненефтегазовый дефицит                        | -693,0  | -907,7  | -2377,4 | -5432,6 | -5415,4 | -4781,0 | -6192,8 | -7382,3 | -8279,4 | -8682,1 | -7986,1 |
| Федеральный бюджет Российской Федерации       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| Показатель                                    | 2006    | 2007    | 2008    | 2009    | 2010    | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    | 2015    | 2016    |
| Доходы, всего                                 | 6278,9  | 7781,1  | 9275,9  | 7337,8  | 8305,4  | 11367,7 | 12855,5 | 13019,9 | 14496,9 | 13659,2 | 13459,5 |
| Нефтегазовые доходы                           | 2943,5  | 2897,4  | 4389,4  | 2984,0  | 3830,7  | 5641,8  | 6453,2  | 6534,0  | 7433,8  | 5862,7  | 4831,6  |
| в % к доходам                                 | 46,8    | 37,2    | 47,3    | 40,7    | 46,1    | 49,6    | 50,2    | 50,2    | 51,3    | 42,9    | 35,9    |
| Ненефтегазовые доходы                         | 3335,3  | 4883,7  | 4886,5  | 4353,8  | 4474,7  | 5725,9  | 6402,4  | 6485,9  | 7063,1  | 7796,6  | 8627,9  |
| Расходы, всего                                | 4284,8  | 5986,6  | 7570,9  | 9660,1  | 10117,5 | 10925,6 | 12895,0 | 13342,9 | 14831,6 | 15620,3 | 16426,8 |
| Дефицит (-) / Профицит (+)                    | 1994,1  | 1794,6  | 1705,1  | -2322,3 | -1812,0 | 442,0   | -39,4   | -323,0  | -334,7  | -1961,0 | -2967,3 |
| Ненефтегазовый дефицит                        | -949,5  | -1102,8 | -2684,4 | -5306,3 | -5642,7 | -5199,7 | -6492,6 | -6857,0 | -7768,5 | -7823,7 | -7798,9 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б.**

Таблица Б.1 - Налоговый регистр по НДС "Расчетная выручка от реализации УВС по " \_\_\_\_ " лицензионному участку за " \_\_\_\_ " год

| Порядковый номер месяца/<br>Показатели |                       | "XXXX" год |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
|--|-----------------------|------------|----|----|-----------|----|----|----|--------------|----|----|----|--------------|----|----|----|--------------|
|  |                       | 01         | 02 | 03 | 1 квартал | 04 | 05 | 06 | 6<br>месяцев | 07 | 08 | 09 | 9<br>месяцев | 10 | 11 | 12 | Итого за год |
| Расчетный доход                        | Цнефть,<br>\$/bbl     |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
|  | Внефть,<br>тонн       |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
|  | ВгазК,<br>тонн        |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
|  | Р<br>руб./\$          |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
|  | Кн                    |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
|  | Цгаз<br>руб./1 тыс.м3 |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
|  | Вгаз<br>тыс.м3        |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
|  | Цпнг<br>руб./1 тыс.м3 |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
|  | Впнг<br>тыс.м3        |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
|  | Выручка,<br>руб.      |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
| Доход от сдачи в<br>аренду             | Выручка, руб.         |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |
| Всего Доход                            | Выручка,<br>руб.      |            |    |    |           |    |    |    |              |    |    |    |              |    |    |    |              |

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

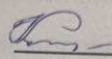
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)



Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ И  
ФИНАНСОВ  
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ  
/Заведующий кафедрой

 О. Н. Харченко

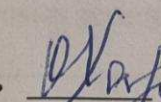
« 23 » 06 20 21 г.

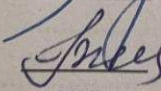
### МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

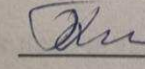
УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ  
НЕФТЕДОБЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ООО  
"СЛАВНЕФТЬ-КРАСНОЯРСКНЕФТЕГАЗ")

38.04.01 «Экономика»

38.04.01.07 «Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ»

Научный руководитель  канд. эк. наук., профессор О.Н. Харченко

Выпускник  Д.Е. Бабич

Рецензент  ведущий бухгалтер-эксперт О.П. Ульченко  
ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»

Красноярск 2021