

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт природных ресурсов
Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Экономика и управление на предприятии (в нефтяной и газовой отрасли)»
Кафедра экономики природных ресурсов

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Налоговое регулирование добычи трудноизвлекаемых запасов нефти: региональный аспект

УДК 332.146.025.12:336.226.4:622.276

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
2Э3А	Кряжева Надежда Александровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Шарф Ирина Валерьевна	к.э.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Финансовый менеджмент, ресурсоэффективность и ресурсосбережение»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Шарф Ирина Валерьевна	к.э.н., доцент		

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
старший преподаватель	Феденкова Анна Сергеевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики природных ресурсов	Боярко Григорий Юрьевич	д.э.н		

Томск – 2017 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт природных ресурсов

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Экономика и управление на предприятии (в нефтяной и газовой отрасли)»

Кафедра экономики природных ресурсов

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой ЭПР

_____ Боярко Г.Ю.

(Подпись) (Дата)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы
В форме: бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
2Э3А	Кряжевой Надежде Александровне

Тема работы:

Налоговое регулирование трудноизвлекаемых запасов нефти: региональный аспект	
Утверждена приказом директора ИПР	от 06 февраля 2017 г. № 689/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:	02 июня 2017 года
------------------------------------------	-------------------

ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе	Материалы преддипломной практики, формы финансовой отчётности ООО «Норд Империл», интернет-ресурсы, учебная литература и периодические издания в области экономических наук.
---------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p>	<p>а) охарактеризовать современное состояние топливно-энергетического комплекса России в целом и Томской области в отдельности; б) изучить понятие «трудноизвлекаемые запасы», рассмотреть подходы к классификации запасов; б) рассмотреть теоретические аспекты налогового стимулирования разработки трудноизвлекаемых запасов нефти в России; в) дать краткую характеристику ООО «Норд Империял» и обозначить основные направления деятельности предприятия; в) провести анализ налоговой нагрузки ООО «Норд Империял».</p>
--------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Перечень графического материала</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) График изменения роли ТЭК в национальной экономике России 2) Графики динамики добычи и экспорта нефти и газового конденсата, природного и попутного нефтяного газа в России 3) Рисунки отраслевой структуры добычи нефти и природного газа в России 4) График динамики объема добычи углеводородного сырья в Томской области 5) Таблица с показателями физико-химических свойств нефти 6) Рисунок расположения основных групп ТРИЗ на территории РФ 7) Таблица динамики налоговой ставки НДС 8) Таблица динамики показателей нефтедобычи «Imperial Energy» 9) Таблицы данных для расчета налоговой нагрузки на предприятие «Норд Империял» 10) Таблица анализа доли НДС в налоговой нагрузке «Норд Империял» 11) Таблица динамики изменения совокупного объема НДС «Норд Империял» 12) Таблица влияния льгот по НДС 13) Таблица с перечнем стейкхолдеров «Норд Империял» 14) Таблица элементов программы КСО «Норд Империял» 15) Таблица затрат на реализацию программ КСО «Норд Империял» 16) Рисунок организационной структуры «Норд Империял»
-----------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

Раздел	Консультант	Подпись	Дата
Финансовый менеджмент, ресурсоэффективность и ресурсосбережение	Шарф И. В.		
Социальная ответственность	Феденкова А.С.		

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:

1. Топливо-энергетический комплекс России
2. Налоговое стимулирование разработки трудноизвлекаемых запасов нефти в России

3. Анализ налоговой нагрузки нефтедобывающего предприятия на примере ООО «Норд Империял»

4. Социальная ответственность ООО «Норд Империял»

Дата выдачи задания на выполнение выпускной
квалификационной работы по линейному графику

20 марта 2017 г.

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Шарф Ирина Валерьевна	к. э. н, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
2Э3А	Кряжева Надежда Александровна		

Министерство образования и науки Российской Федерации



федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт природных ресурсов

Направление – Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Экономика и управление на предприятии (в нефтяной и газовой отрасли)»

Уровень образования – бакалавриат

Кафедра экономика природных ресурсов

Период выполнения весенний семестр 2016/2017 учебного года

Форма представления работы:

Бакалаврская работа

**КАЛЕНДАРНЫЙ РЕЙТИНГ-ПЛАН
выполнения выпускной квалификационной работы**

Срок сдачи студентом выполненной работы: 02 июня 2017 года

Дата контроля	Название раздела	Максимальный балл раздела
01.03.2017	Топливо-энергетический комплекс России	25
25.03.2017	Налоговое стимулирование разработки трудноизвлекаемых запасов нефти в России	25
03.04.2017	Анализ налоговой нагрузки нефтегазодобывающего предприятия на примере ООО «Норд Империл»	25
22.05.2017	Корпоративная социальная ответственность ООО «Норд Империл»	25
14.06. 2017	Предварительная защита	100

Составил преподаватель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Шарф И. В.	к. э. н, доцент		20.03.2017

СОГЛАСОВАНО:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	подпись	Дата
экономики природных ресурсов	Боярко Г. Ю.	д. э. н.		20.03.2017

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту

Группа	ФИО
2Э3А	Кряжева Надежда Александровна

Институт	природных ресурсов	Кафедра	Экономики природных ресурсов
Уровень образования	бакалавр	Направление/специальность	38.03.02 Менеджмент

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Описание рабочей зоны офисного помещения ООО "Норд Империл" на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды: в помещении установлены приборы местного и общего освещения, кондиционерные установки, показатели метеоусловий в пределах нормы; - опасных проявлений факторов производственной среды: в помещении установлена система пожарной сигнализации, имеются средства пожарной безопасности и несколько запасных выходов. Рабочее место сотрудника оборудовано в соответствии с нормами пожарной и технической безопасности.
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Трудовой кодекс Российской Федерации; 2. Стандарт «Социальная ответственность организации. Требования», разработанный Всероссийской организацией качества - CSR/KCO-2008; 3. Кодекс предпринимательской этики Торгово-промышленной палаты РФ (ТПП РФ) «12 принципов ведения дел в России»; 4. Стандарт SA 8000 "Social

	<p>Accountability - Социальная Отчетность";</p> <p>5. Стандарт ISO 26000 "Руководство по социальной отчетности";</p> <p>6. Стандарт ТПП РФ "Социальная отчетность предприятий и организаций, зарегистрированных в РФ. Методические рекомендации";</p> <p>7. Стандарт ISO 14001 "Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента";</p> <p>8. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности.</p>
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>Проведение анализа факторов внутренней социальной ответственности ООО "Норд Империл", удовлетворяющих потребности и желания сотрудников и направленных на оказание социальной поддержки персонала, обеспечение охраны труда, повышение квалификации сотрудников.</p>
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>Проведение анализа факторов внешней социальной ответственности ООО "Норд Империл", направленных на поддержание окружающей среды, взаимодействие с местным сообществом и местной властью, социально-экономическое развитие населения области.</p>
<p><i>3. Правовые и организационные</i></p>	<p>Проведение анализа правовых норм</p>

<p><i>вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>трудового законодательства – Трудовой кодекс Российской Федерации;</p> <p>Проведение анализа внутренней корпоративной документации и регламентов организации в области исполнения КСО (отчет об устойчивом развитии).</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	

<p>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</p>	
--------------------------------------------------------------------	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<p>Старший преподаватель</p>	<p>Феденкова А.С.</p>			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<p>2Э3А</p>	<p>Кряжева Н. А.</p>		

Планируемые результаты обучения по ООП 38.03.02 Менеджмент

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<i>Профессиональные компетенции</i>	
Р₁	Применять гуманитарные и естественнонаучные знания в профессиональной деятельности. Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений менеджмента в России и за рубежом в условиях неопределенности с использованием современных научных методов
Р₂	Применять профессиональные знания в области организационно-управленческой деятельности
Р₃	Применять профессиональные знания в области информационно-аналитической деятельности
Р₄	Применять профессиональные знания в области предпринимательской деятельности
Р₅	Разрабатывать стратегии развития организации, используя инструментарий стратегического менеджмента; использовать методы принятия стратегических, тактических и оперативных решений в управлении деятельностью организаций
Р₆	Систематизировать и получать необходимые данные для анализа деятельности в отрасли; оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование предприятий отрасли, анализировать поведение потребителей на разных типах рынков и конкурентную среду отрасли. Разрабатывать маркетинговую стратегию организаций, планировать и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию
Р₇	Разрабатывать финансовую стратегию, используя основные методы финансового менеджмента; оценивать влияние инвестиционных решений на финансовое состояние предприятия
Р₈	Разрабатывать стратегию управления персоналом и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию. Применять современные технологии управления персоналом, процедуры и методы контроля и самоконтроля, командообразования, основные теории мотивации, лидерства и власти
<i>Универсальные компетенции</i>	
Р₉	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.
Р₁₀	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем разрабатывать документацию, презентовать результаты профессиональной деятельности.
Р₁₁	Эффективно работать индивидуально и в коллективе, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации.

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 71 с., 8 рис., 11 табл., 56 источников, 3 прил.

Ключевые слова: трудноизвлекаемые запасы, нефть, топливно-энергетический комплекс, добыча нефти, налог на добычу полезных ископаемых, налоговая льгота, налоговая ставка, налоговая нагрузка.

Объектом исследования налогообложение добычи трудноизвлекаемых запасов нефти.

Предметом исследования является деятельность компании ООО «Норд Империял».

Цель выпускной квалификационной работы - анализ действующего механизма налогового регулирования добычи трудноизвлекаемых запасов нефти в России посредством предоставления льгот по налогу на добычу полезных ископаемых в зависимости от горно-геологических условий.

В процессе исследования проводился расчет налоговой нагрузки компании ООО «Норд Империял» в соответствии с разными методиками.

В результате исследования был сделан вывод о полученных результатах расчета в контексте их влияния на показатели добычи трудноизвлекаемых запасов нефти, а также на финансово-экономическое состояние предприятия в целом.

Степень внедрения: результаты проведенной исследовательской работы представлены в докладах международных и всероссийских конференций для студентов, аспирантов и молодых ученых.

Область применения: нефтегазовый комплекс РФ

Экономическая эффективность/значимость работы: заключается в анализе воздействия действующего налогового законодательства на прибыль и финансово-инвестиционные возможности компаний при разработке трудноизвлекаемых запасов нефти

В будущем планируется дальнейшее развитие исследовательской работы в области налогового регулирования деятельности нефтедобывающих предприятий России, ведущих разработку трудноизвлекаемых запасов углеводородного сырья.

Содержание

Введение	14
1 Топливо-энергетический комплекс России	17
1.1 Современное состояние топливо-энергетического комплекса России	17
1.2 Основные риски и угрозы социально-экономического развития и минерально-сырьевой безопасности ТЭК России.....	23
1.3 Современное состояние топливо-энергетического комплекса Томской области.....	26
2 Налоговое стимулирование добычи трудноизвлекаемых запасов нефти в России	31
2.1 Трудноизвлекаемые запасы: понятие, классификация.....	31
2.2 Льготы по налогу на добычу полезных ископаемых как основа стимулирования добычи трудноизвлекаемых запасов	38
3 Анализ налоговой нагрузки нефтедобывающего предприятия на примере компании ООО «Норд Империял».....	45
3.1 Общая характеристика предприятия ООО «Норд Империял»	45
3.2 Производственно-экономические показатели деятельности ООО «Норд Империял» в группе компаний «Imperial Energy»	45
3.3 Анализ налоговой нагрузки ООО «Норд Империял»	45
3.3.1 Методики расчета и оптимизации налоговой нагрузки нефтегазодобывающего предприятия.....	45
3.3.2 Расчет налоговой нагрузки ООО «Норд Империял».....	45
4 Социальная ответственность ООО «Норд Империял»	46
4.1 Определение стейкхолдеров программы КСО	46
4.2 Определение структуры программы КСО	47
4.2.1 Социально-экономическое развитие Томской области.....	48

4.2.2 Спонсорство и благотворительная поддержка	49
4.2.3 Поддержка и развитие образования, спорта и культуры	49
4.2.4 Охрана окружающей среды	50
4.2.5 Охрана труда и промышленная безопасность	52
4.3 Определение затрат на программы КСО	53
4.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	53
Заключение	55
Список литературы	57
Приложение А Физико-химические свойства нефти	65
Приложение Б Организационная структура ООО «Норд Империял»	66
Приложение В Элементы программы КСО «Норд Империял».....	67

Введение

Запасы нефти и газа являются ключевыми источниками обеспечения топливно-энергетических потребностей человечества в условиях современной экономики.

По мере роста потребностей происходит увеличение объемов добычи углеводородов, это, в свою очередь, приводит к тому, что со временем запасы более доступных и качественных видов сырья в виде легких, маловязких, малосернистых категорий нефти сокращаются в то время, как количество трудноизвлекаемых запасов нефти не уменьшается, и зачастую, остается невостребованным

В условиях сокращения общераспространенных запасов возникает необходимость эксплуатации менее доступных категорий сырья с высоким уровнем плотности, вязкости, высоким содержанием серы и смолы.

Перспектива добычи углеводородов с аномальными характеристиками и затрудненными условиями залегания характеризуется возникновением ряда сложностей.

Добыча трудноизвлекаемых запасов с использованием традиционных технологий разработки приводит к снижению показателей нефтеотдачи, потере ценных попутных компонентов, как следствие, сокращению прибыли предприятия и нанесению ущерба окружающей среде.

Главным образом, разработка месторождений с трудноизвлекаемыми залежами углеводородов связана с возникновением ряда экономических проблем, которые способствуют снижению мотивации добывающего предприятия к осуществлению деятельности на данных участках недр.

Актуальность выбранной темы для исследования заключается в том, что в качестве основного инструмента стимулирования добычи ТРИЗ нефти в налоговом законодательстве Российской Федерации в части налога на добычу полезных ископаемых предусмотрены специальные льготы. Но несмотря на то, что в основу их применения заложен положительный эффект действия,

снижение суммы НДСИ посредством льгот не является однозначным средством привлечения компаний к добыче ТРИЗ, поскольку в одном случае, их недостаточно, а в другом - слишком много.

Цель выпускной квалификационной работы - анализ воздействия существующего механизма налогового регулирования добычи трудноизвлекаемых запасов нефти в России посредством предоставления льгот по налогу на добычу полезных ископаемых в зависимости от горно-геологических условий.

Объектом исследования налогообложение добычи трудноизвлекаемых запасов нефти.

Предметом исследования является деятельность компании ООО «Норд Империял».

Для выполнения поставленной цели были определены следующие задачи:

- характеристика состояния топливно-энергетического комплекса в рамках Российской Федерации и Томской области в отдельности;
- рассмотрение понятия «трудноизвлекаемые запасы», а также основных подходов к классификации ТРИЗ;
- описание налога на добычу полезных ископаемых как главного элемента системы налогообложения нефтяной отрасли;
- рассмотрение возможных льгот по НДСИ и условий их использования;
- ознакомление с методиками расчета налоговой нагрузки на нефтегазодобывающее предприятие;
- анализ налоговой нагрузки на примере ООО «Норд Империял»;
- анализ роли НДСИ в системе налогообложения ООО «Норд Империял»;
- оценка эффективности использования налоговых льгот как средства стимулирования деятельности компании в отношении добычи трудноизвлекаемых запасов.

Методами исследования являлись эмпирический, статистический и аналитический методы.

При написании данной работы были использованы научные работы и учебные издания в сфере налогообложения добычи нефти, законодательные акты и распоряжения органов государственной власти Российской Федерации, материалы периодических изданий и электронных бизнес-журналов, посвященные вопросам определения трудноизвлекаемых запасов и налоговых методах стимулирования их добычи. Исходной базой для анализа налоговой нагрузки ООО «Норд Импераил» послужила корпоративная документация предприятия.

1 Топливо-энергетический комплекс России

1.1 Современное состояние топливо-энергетического комплекса России

Топливо-энергетический комплекс (ТЭК) является одним из важнейших межотраслевых комплексов страны и представляет собой совокупность предприятий, осуществляющих добычу энергоресурсов, их переработку, транспортировку, а также распределение энергии и энергоносителей.

В систему ТЭК входят объекты добычи, переработки, системы транспортировки и распределения нефти и газа, а также продуктов нефтепереработки, электростанции различных типов, сети передач и распределения тепловой и электрической энергии [32, с.109].

Основная цель политики России в сфере топливо-энергетического обеспечения - достижение максимальной эффективности использования энергетических ресурсов и потенциала ТЭК в целом.

Отличительные особенности нефтегазодобывающей отрасли России заключаются, главным образом, в том, что ТЭК выступает в роли ведущего межотраслевого комплекса страны и представляет собой основу функционирования национальной экономики, являясь главным источником обеспечения государства ключевыми энергоносителями, а также одним из источников формирования доходной части бюджета страны за счет осуществления экспорта энергоресурсов [9].

По данным Министерства энергетики РФ, в 2016 году ТЭК России обеспечил 23% от совокупного объема ВВП страны, 38% доходов в бюджете федерации, а также 57% экспорта [33].

В период с 2014 г. по 2016 г. представленные на рисунке 1 показатели отражают снижение роли ТЭК в национальной экономике.

Одной из возможных причин подобного явления стало изменение мировой внешнеполитической ситуации, падение цен на нефть, ввод санкций против России со стороны США и стран ЕС.

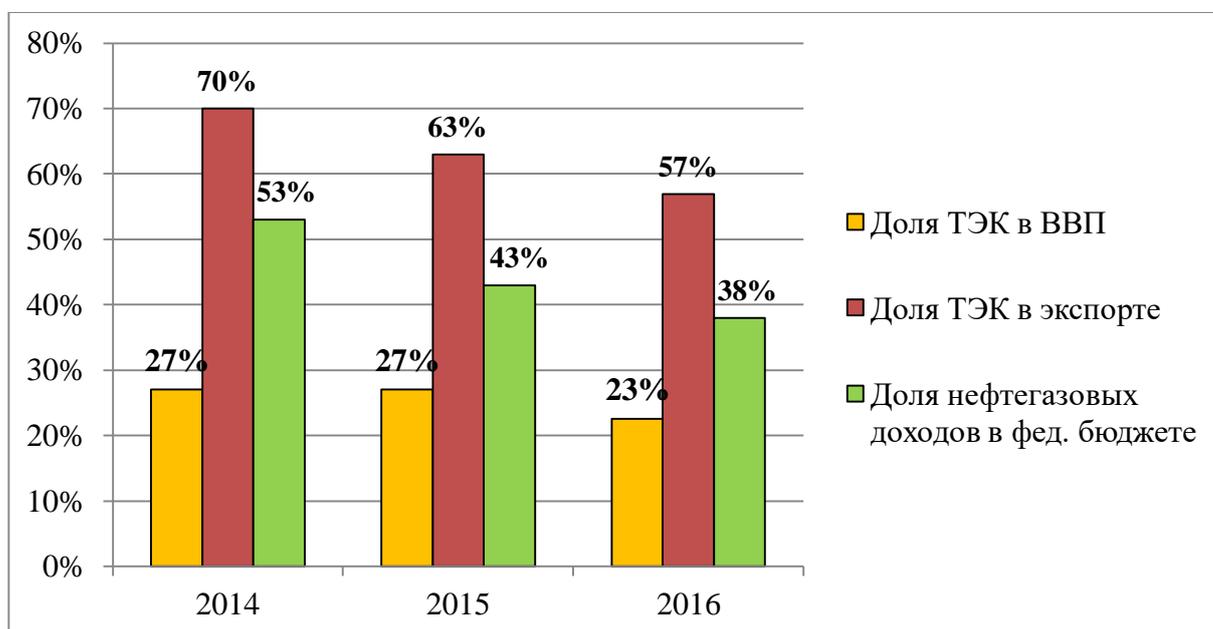


Рисунок 1 – Роль топливно-энергетического комплекса в национальной экономике России

Так, доля ТЭК в общем объеме экспорта снизилась на 13%, доля в ВВП показывает падение всего 4%, доля доходов от деятельности ТЭК в федеральном бюджете сократилась на 15%.

Ухудшение конъюнктуры мировых рынков привело к снижению стоимостного объема экспорта и сокращению нефтегазовых поступлений в федеральный бюджет.

Падение мировых цен на углеводороды также оказало существенное влияние на финансовые показатели деятельности российских компаний нефтегазового сектора [27].

Как следствие, ТЭК России сегодня занимает достаточно уязвимое положение, что связано и с ужесточением требований к себестоимости добычи углеводородов, и с возникновением сложностей поставки необходимого оборудования из-за рубежа [43].

Несмотря на произошедшие изменения, уровень добычи углеводородного сырья в виде нефти и газового конденсата, природного/попутного газа показывает рост с 2012 г. по 2016 г. также, как и соответствующие показатели экспорта.

Доля России в мире по уровню нефтедобычи составляет порядка 12% от объема мирового показателя, что объясняет её 1 место в списке основных нефте- и газодобывающих стран.

Как показано на рисунке 2, в 2016 г. прирост добычи нефти и газового конденсата в сравнении с 2015 г. составил 2,5% (13 млн. т.). Прирост экспорта нефти составил 5% (12,4 млн. т.) [36].



Рисунок 2 – Динамика добычи и экспорта нефти, газового конденсата в России

Рост добычи нефти объясняется следующими причинами [27]:

- развитие действующих перспективных и вовлечение в разработку новых месторождений Севера европейской части России, Восточной Сибири и Дальнего Востока;
- рост эксплуатационного фонда скважин за счет увеличения объемов эксплуатационного бурения и ввода новых скважин;

- активное применение технологий и методов интенсификации добычи нефти, как в новых – перспективных регионах, так и традиционных нефтедобывающих районах страны (Урало-Поволжье);
- действие налоговых льгот для низкорентабельных месторождений, месторождений с трудноизвлекаемыми запасами сырья, а также новых перспективных месторождений Восточной Сибири и Дальнего Востока.

По уровню добычи природного и попутного газа в мире Россия занимает 2 место (после США) в списке основных нефте- и газодобывающих стран, доля её добычи составляет порядка 18%.

Именно в 2016 г. (рисунок 3) добыча природного и попутного нефтяного газа (ПНГ) после трехлетнего спада незначительно, но всё же увеличилась на 1% (4,7 млрд. куб. м.т). Прирост экспорта газа составил 8% (16,1 млрд. куб. м.) [48].

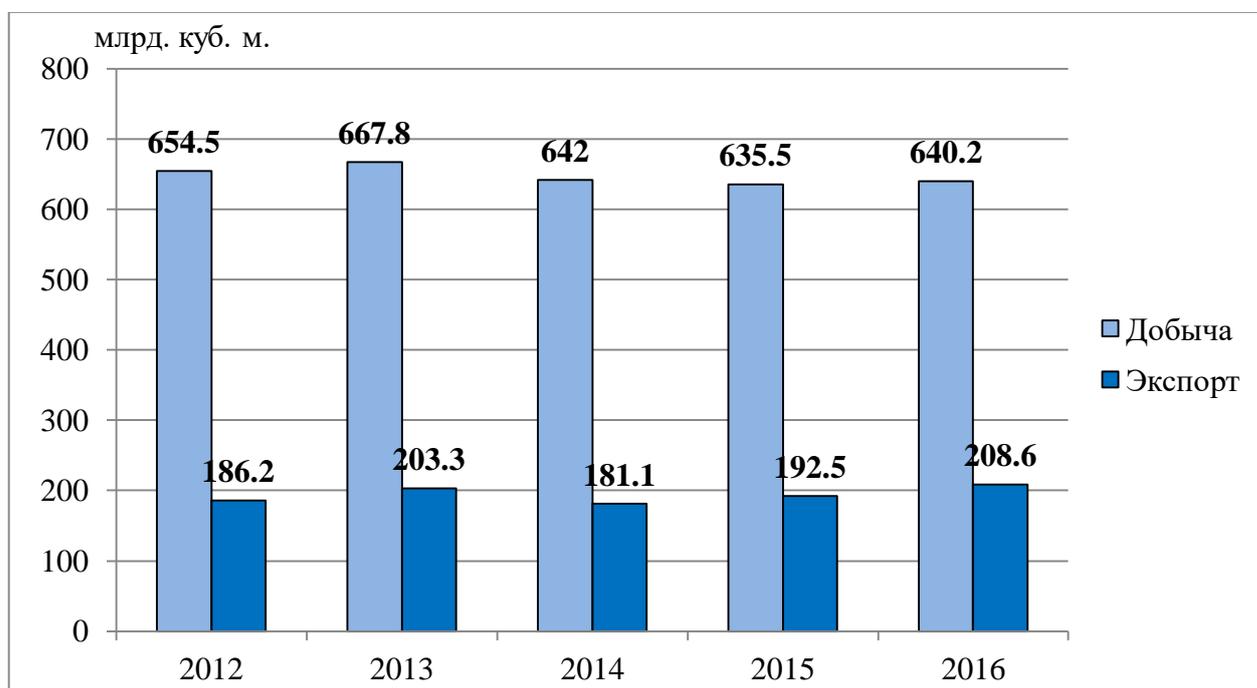


Рисунок 3 – Динамика добычи и экспорта природного, попутного нефтяного газа в России

Факторами снижения объемов добычи газа стали: сокращение внутреннего спроса на газовое топливо, обусловленное как климатическими

(относительно теплые погодные условия отопительных сезонов 2014— 2015 гг.), так и экономическими факторами; сокращение закупок газа со стороны стран ближнего зарубежья [37].

Добычу нефти и газового конденсата в России осуществляют 299 организаций, из них [49]:

- 117 организаций входит в структуру 11-ти вертикально-интегрированных компаний (ВИНК),
- 179 организаций являются независимыми производителями,
- 3 компании работают на условиях соглашения о разделе продукции (СРП).

Основная доля добываемой нефти в отраслевой структуре, а именно 87%, принадлежит ВИНК (рисунок 4).

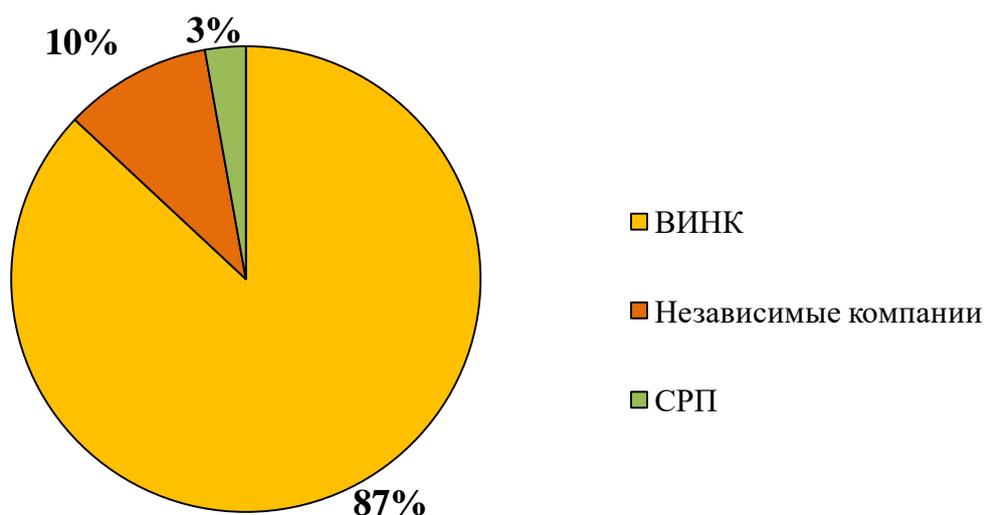


Рисунок 4 – Отраслевая структура добычи нефти в России

Добычу природного газа и ПНГ ведут 268 добывающих предприятий, из них [49]:

- 85 компаний входят в состав вертикально-интегрированных нефтяных холдингов (ВИНК),
- 16 организаций являются дочерними образованиями компании ПАО «Газпром»,
- 5 компаний - структурные подразделения ПАО «НОВАТЭК»,

- 159 независимых нефтегазодобывающих предприятий,
- 3 компании работают на условиях соглашений о разделе продукции (операторы СРП).

Основная доля добываемого газа в отраслевой структуре добычи, а именно 64%, принадлежит группе компаний «Газпром» (рисунок 5).

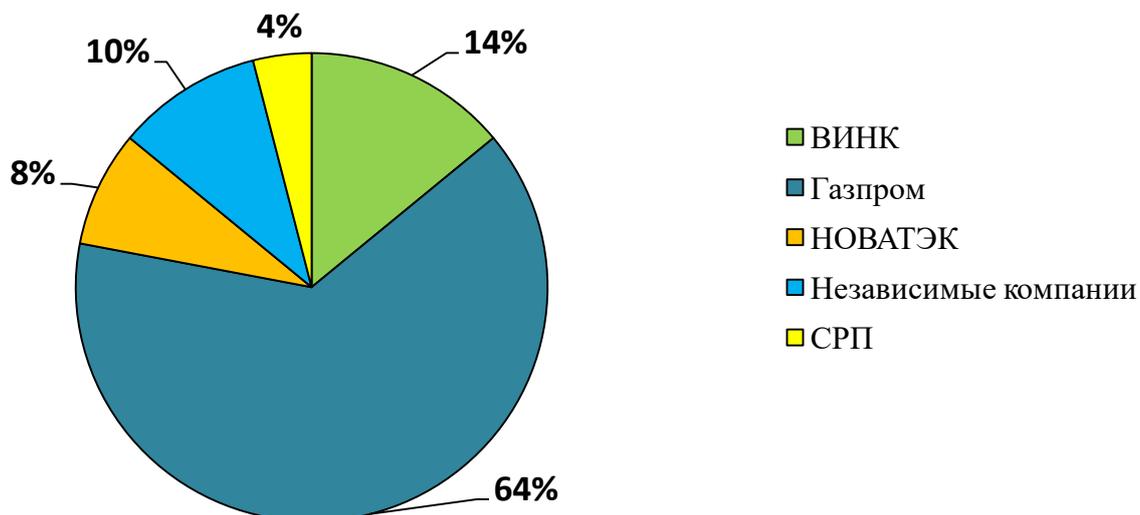


Рисунок 5 – Отраслевая структура добычи природного газа в России

Перспектива дальнейшего развития ТЭК России будет зависеть от следующих тенденций функционирования нефтяной отрасли [43]:

- истощение ресурсов месторождений Западной Сибири и возникновение необходимости в освоении нефтяных ресурсов на арктическом шельфе и Дальнем Востоке;
- увеличение доли трудноизвлекаемых запасов нефти в общем объеме добычи;
- рост числа комплексных нефтегазовых месторождений и связанная с этим необходимость утилизации метана, гелия и попутного нефтяного газа, как следствие, значительное увеличение затрат на добычу нефти;
- рост затрат на логистическую составляющую процесса нефтедобычи.

Относительно тенденций дальнейшего развития газовой отрасли можно выделить следующее:

- необходимость освоения новых, более дорогостоящих в использовании центров газодобычи по причине истощения месторождений Тюменской области;
- рост доли трудноизвлекаемых запасов;
- рост затрат на добычу и транспортировку продуктов газодобычи;
- интенсивное развитие добычи сжиженного природного газа в мире.

1.2 Основные риски и угрозы социально-экономического развития и минерально-сырьевой безопасности ТЭК России

Внешние риски и угрозы социально-экономического развития и минерально-сырьевой безопасности ТЭК подразумевают [39]:

- практически непредсказуемые резкие колебания мировых цен на экспортируемое минеральное сырье и связанные с этим снижение доходов государственного бюджета, а также ухудшение макроэкономических показателей;
- диверсификация импорта традиционными покупателями российского сырья и поиск ими альтернативных поставщиков;
- дискриминационные меры, в том числе, экономические санкции, накладываемые против России и её потенциальных партнеров (покупателей, поставщиков минерально-сырьевой продукции);
- обострение международной конкуренции за получение права обладания минерально-сырьевыми базами и ресурсами, доступа к мировым и региональным рынкам сбыта минерального сырья, за привлечение инвестиций в геологоразведку.

Внутренние риски и угрозы социально-экономического развития подразумевают [39]:

- низкий уровень внутреннего потребления минерального сырья и продуктов его переработки в сравнении с развитыми странами;
- высокая энерго- и материалоемкость экономики и промышленности России в сравнении с развитыми странами;
- крупный экспорт минерально-сырьевых и энергетических ресурсов и, как следствие, высокая зависимость экономики страны, бюджетной и социальной сферы от конъюнктуры мировых рынков минерального сырья;
- наличие неравенства между географо-экономическим размещением сырьевой базы, инфраструктуры, перерабатывающих предприятий и потенциальных потребителей минерального сырья;
- отрицательное воздействие добывающих и перерабатывающих производств на окружающую среду, в особенности в старых горных и нефтегазовых регионах.

Внутренние риски и угрозы минерально-сырьевой безопасности подразумевают [39]:

- последовательное истощение ресурсов высокорентабельных месторождений нефти, газа и твердых полезных ископаемых;
- снижение качества руд, песков и флюидов вновь открываемых и вводимых в эксплуатацию месторождений;
- нехватка и низкие перспективы выявления в России высококачественных запасов бокситов, марганцевых, урановых руд и некоторых других стратегически полезных ископаемых;
- отсутствие в России некоторых высокорентабельных, преобладающих в мире геолого-промышленных типов месторождений полезных ископаемых и низкая вероятность их обнаружения;

- сокращение поискового задела (потенциал открытия крупных, высококачественных месторождений в старых рудных и нефтегазовых провинциях в значительной степени исчерпан);
- вероятность получения положительных результатов ГРП ранних стадий и высокие риски инвестирования в развитие МСБ;
- низкая востребованность значительной части разведанных запасов месторождений распределенного и нераспределенного фонда недр, в том числе, находящихся в относительно благоприятной инфраструктурной обстановке;
- дисбаланс между созданными мощностями, прогнозируемыми и фактическими уровнями добычи некоторых полезных ископаемых, возникающий вследствие несовершенства отраслевых механизмов регулирования;
- отставание отечественных технологий и технических средств для ГРП от уровня ведущих зарубежных стран;
- неспособность российских производителей технических средств и программного обеспечения удовлетворить потребности предприятий геологической отрасли и, как следствие этого, высокая степень технико-технологической зависимости от импорта на всем цикле работ от геологического изучения недр до переработки полезных ископаемых;
- технико-технологическая отсталость многих предприятий, старение и износ основных фондов;
- резкое снижение объемов общегеологического изучения территории Российской Федерации и ее континентального шельфа;
- недостаточный уровень финансирования НИОКР как в структуре государственного заказа, так и структуре затрат компаний-недропользователей;

- низкий уровень инноваций, необходимость заимствования технологий, деградация научных школ по фундаментальным и прикладным направлениям геологических исследований;
- нехватка квалифицированных кадров в области геологического изучения недр, прогноза, поисков и разведки месторождений полезных ископаемых.

1.3 Современное состояние топливно-энергетического комплекса Томской области

Томская область относится к структуре Западно-Сибирской нефтегазоносной провинции и входит в список десяти крупных регионов России, ведущих интенсивную добычу нефти и газа.

В общей сложности 72% территории области относится к категории нефтегазоперспективных площадей, где содержится порядка 7,5 млрд. т. условных углеводородов [28].

Разведанные запасы нефти составляют 670 млн. т., свободного и растворенного газа - 357 млрд. куб. м., а также 34 млн. т. газоконденсата [16].

ТЭК Томской области характеризуется отсутствием крупных месторождений взамен множества мелких и постоянного открытия новых месторождений.

Традиционно геологоразведочные работы проводятся в северо-западной части области (левобережье р. Обь) на территориях Александровского, Каргасокского и Парабельского административных районов, в пределах Среднеобской, Каймысовской, Васюганской и Пайдугинской НГО.

Перспективы правобережья р. Оби (в большей степени относительно добычи газа) связаны с изучением палеозоя Предъенисейской НГО, охватывающей северо-восток области.

На рисунке 6 представлена динамика добычи нефти и газа на территории Томской области в период с 2012 г. по 2016 г. [34].

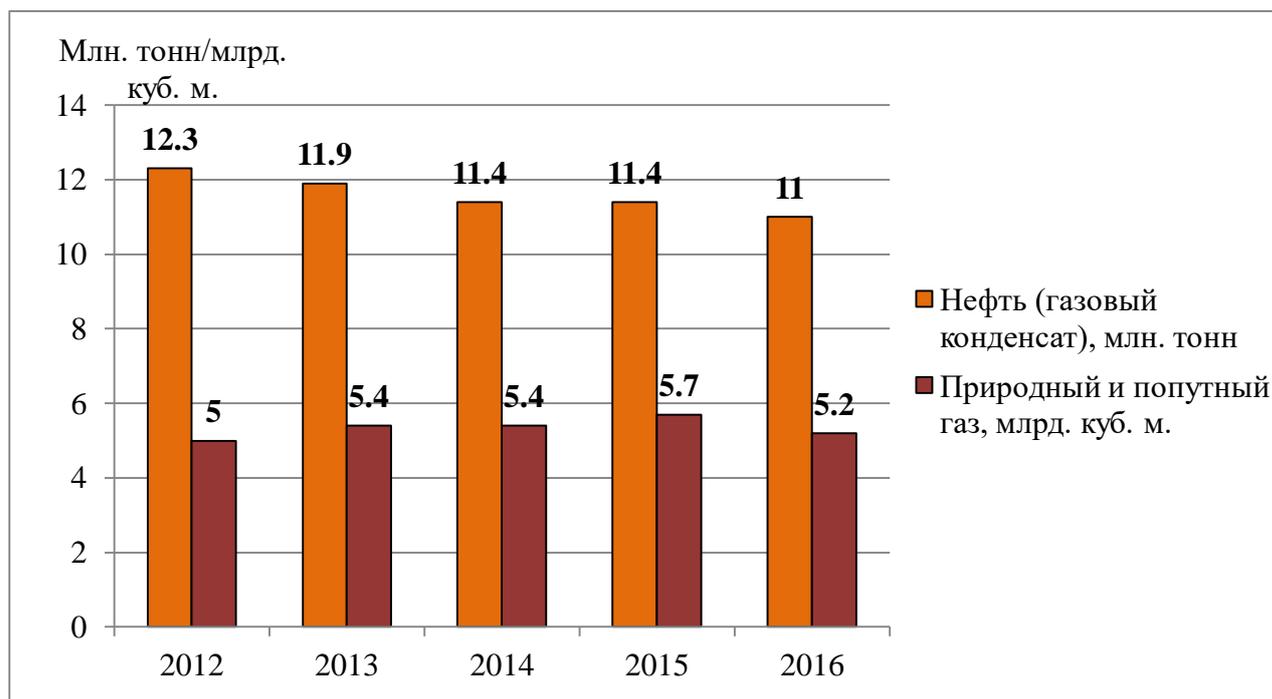


Рисунок 6 – Объём добычи углеводородного сырья в Томской области

На сегодняшний день известно 131 месторождение, 70 из которых находятся в разработке и эксплуатации, в нераспределенном фонде остается чуть больше десятка месторождений [41].

На территории Томской области функционируют дочерние предприятия компаний ОАО «Газпром», «Роснефть» и других крупных российских и зарубежных компаний. Наиболее значимой в регионе нефтяной организацией является ПАО «Томскнефть» ВНК.

В условиях уменьшения совокупного объема добычи нефти и газа в регионе показатели деятельности даже самых крупных организаций отрасли в 2016 г. также характеризуются снижением. Так, компания «Томскнефть ВНК» сократила добычу нефти на 2%, газа на 15%, «Томскгазпром» сократила добычу нефти на 15% [26].

Снижение объемов добычи нефти на месторождениях, обслуживаемых данными предприятиями, обусловлено высокой степенью выработки запасов

нефти и, как следствие, ростом обводненности продукции. Бурение новых скважин на этих месторождениях практически прекращено.

Однако не для всех организаций - недропользователей характерно снижение показателей. Так, компания «Газпромнефть-Восток» увеличила добычу на 1%, «Томская нефть» - на 5%, «Imperial Energy» - на 20%. Рост добычи связан с вводом новых скважин и работой с пробуренным фондом скважин [11].

В настоящее время доля нефтегазовой отрасли в структуре налоговых доходов региона составляет 28% и обеспечивает около 30% валового регионального продукта. При этом зависимость бюджета региона от нефтяных доходов с каждым годом снижается [10].

Объем инвестиций в геологоразведочные работы на территории Томской области с целью геологического изучения, разведки и последующей добычи углеводородного сырья в 2015 году составил 4,7 млрд. рублей [50].

По данным органов государственной статистики, фактическое освоение капитальных вложений в добычу полезных ископаемых за 2015 год составило порядка 35 млрд. руб. [34].

Наиболее затратными направлениями в структуре капитальных вложений является деятельность по бурению скважин (14,3 млрд. рублей) и обустройству месторождений (11,7 млрд. рублей), которые и определяют динамику финансирования инвестиционных программ предприятий нефтегазового сектора.

Первоочередная задача добывающих компаний заключается в поддержании добычи сырья на достигнутом ранее уровне, несмотря на выработку большей части месторождений.

Для решения этой задачи ОАО «Томскнефть» ВНК в 2015 году сделала ставку на широкое применение современных технологий, а также ввод в освоение новых месторождений. В рамках программы геолого-технических мероприятий в течение 2015 года предприятием проведено более 800

мероприятий, обеспечивающих прирост объемов добычи нефти. Несмотря на принятые меры, падение объемов добычи нефти предотвратить не удалось.

У других крупных предприятий отрасли (ОАО «Томскгазпром», ООО «Газпромнефть-Восток») отмечено увеличение производственных показателей, чему способствовал эффективный ввод в эксплуатацию новых месторождений и бурение скважин, а также применение современных технологий повышения нефтеотдачи.

ОАО «Томскгазпром» продолжило строительство, реконструкцию и модернизацию важнейших производственных объектов на Мыльджинском, Казанском, Северо-Останинском месторождениях.

ООО «Газпромнефть-Восток» приступило к эксплуатационному бурению на новых месторождениях Томской области: Смолянском, Южно-Табаганском и Восточно-Мыгинском.

Как известно, порядка 65% остаточных запасов в регионе приходится на трудноизвлекаемые запасы (ТРИЗ), поэтому проблема увеличения нефтеотдачи месторождений и добычи ТРИЗ сегодня актуальна [13, с.16-17].

По результатам геологического изучения трудноизвлекаемых запасов на территории Томской области выделено 5 первоочередных участков недр для лицензирования с целью изучения и добычи трудноизвлекаемых ресурсов [12].

В отношении данных участков предложены технологические решения привлечению трудноизвлекаемых запасов в разработку и выполнена геолого-экономическая оценка их эффективности с целью повышения инвестиционной привлекательности. Также выделен перспективный участок недр, принимаемый в качестве полигона по внедрению новейших технологий поиска, разведки и разработки трудноизвлекаемых углеводородов, – Еллейский участок. На распределенном фонде недр опробована схема государственно-частного партнерства в сфере изучения баженовской свиты на Арчинском месторождении. Разработан механизм обмена геолого-геофизической и технической информацией между заинтересованными компаниями недропользователями, научными и сервисными предприятиями.

Таким образом, основными задачами ТЭК Томской области являются [34]:

- Увеличение объема вложений в ГГР до 5 млрд. рублей.
- Создание условий для роста объема добычи углеводородного сырья.
- Формирование и развитие кластера ТРИЗ природных ресурсов.

2 Налоговое стимулирование добычи трудноизвлекаемых запасов нефти в России

2.1 Трудноизвлекаемые запасы: понятие, классификация

Согласно энергетической стратегии России, утвержденной на период до 2030 года, перед топливно-энергетическим комплексом страны была поставлена задача - достижение максимального уровня эффективности применения природных энергетических ресурсов и потенциала отрасли энергетики с целью устойчивого роста экономики, повышения качества жизни населения страны [51].

Практическое воплощение данной задачи не представляется возможным без ресурсно-инновационной деятельности нефтегазовых предприятий, направленных на освоение ТРИЗ углеводородов, что особенно актуально на фоне роста показателей нефте- и газодобычи из сланцевых пород в США [46].

По оценкам экспертов, более 60% от общего объема текущих нефтяных запасов России составляют трудноизвлекаемые запасы в виде различных вариаций.

Добыча подобных запасов требует привлечения определенных финансовых и инвестиционных ресурсов, а также применения в процессе производства новых технологий, что делает особенно востребованной эффективную систему государственного финансово-налогового регулирования в данной области.

В современных источниках научной литературы и нормативно-правовых актах не существует единого определения понятия «трудноизвлекаемые запасы углеводородов».

Впервые использование данного термина было зафиксировано в 70-х гг. прошлого столетия, значение которого подразумевало запасы, процесс добычи которых с применением традиционных технологий не способствует

достижению требуемого уровня эффективности с позиции коэффициента нефтеотдачи, а также стоимости нефтедобычи [5, с.34].

Сегодня специалисты в области добычи углеводородного сырья под понятием «трудноизвлекаемые запасы» подразумевают залежи месторождений, добыча которых при помощи имеющихся технологий не соответствуют требованиям геологических характеристик пласта, качеству залежей углеводородного сырья и не способствует достижению необходимого уровня экономической эффективности [47, с.54].

Кроме того, в настоящий момент трудноизвлекаемые запасы углеводородов зачастую соотносят с нетрадиционными видами нефти и газа.

Так, в США нетрадиционная нефть подразумевает под собой:

- тяжелую нефть и битумы, добыча которых ведется из битуминозных песков Канадской провинции Альберта и других регионов мира;
- сверхтяжелую нефть, добываемую в Венесуэле в бассейне р. Ориноко;
- керогеновую нефть, или сланцевое масло, добыча которого осуществляется из залежей горючих сланцев;
- легкую нефть плотных пород, расположенных в слабопроницаемых коллекторах.

Особенность месторождений с трудноизвлекаемыми запасами предполагает наличие коллекторов с хорошим уровнем проницаемости (более $0,01 \text{ мкм}^2$) и непроницаемых пород, так называемых «покрышек», которые удерживают скопления углеводородов.

Отсутствие данных элементов свидетельствует о наличии залежей с нетрадиционными запасами, разработка и добыча которых требует более модернизированных технологий.

Нетрадиционными источниками газа являются газогидраты, газ с низким уровнем проницаемости, равным 1 мД, метан угольных пластов с уровнем проницаемости коллектора порядка 0,1 мД, сланцевый газ с

проницаемостью коллектора 0,001 мД, водорастворенный газ, а также газ глубоких горизонтов.

В соответствии с действующими нормативно-правовыми источниками существует несколько подходов к определению трудноизвлекаемых запасов на территории Российской Федерации [45].

1 подход основан на Приказе Министерства природы России № 477 от 1 ноября 2013 г. «Об утверждении Классификации запасов и ресурсов нефти и горючих газов», в соответствии с которым извлекаемые запасы представляют собой часть геологических запасов, добыча которых может быть выполнена из месторождения в период всего срока разработки в условиях эффективных проектных решений с использованием доступных технологий при соблюдении требований по обеспечению охраны окружающей среды.

Таким образом, извлекаемые запасы - запасы разрабатываемых месторождений, а трудноизвлекаемые – запасы разведываемых месторождений (разграничение запасов по степени промышленного освоения) [2].

2 подход основан на классификации ТРИЗ нефти с позиции качества углеводородного сырья [55, с.55-60].

В данном случае подразумевается несколько категорий нефти с аномальными физико-химическими свойствами (приложение А) [53, с.2-3]:

- малоподвижная нефть (нефть с высокими показателями вязкости, плотности, содержания твердых парафинов, смол, асфальтенов);
- нефть с высоким уровнем газонасыщенности (более 500 м³/т) и низким уровнем газонасыщенности (менее 200 м³/т);
- нефть с содержанием в свободном или растворенном газе агрессивных элементов (сероводород, углекислая кислота более 5%), для которых необходимо использование специального оборудования.

По данным Института химии нефти СО РАН, представленные категории углеводородного сырья являются распространенными видами нефти на многих месторождениях мира.

3 подход разработан в соответствии с инструкцией по применению классификации запасов и ресурсов нефти и горючих газов на территории России.

Согласно данному подходу, нефтяные запасы по составу и физическим свойствам подразделяются на отдельные категории в зависимости от свойств, состава группы углеводородов, состава фракции, содержания серы и других неуглеводородных компонентов, асфальтенов и смол [15].

4 подход к классификации ТРИЗ нефти учитывает характеристики коллекторов вмещающего пласта, которые оказывают воздействие на физико-химические свойства углеводородного сырья.

Одной из характеристик коллекторов является проницаемость, т.е. способность пластовых пород пропускать жидкость и газ при перепаде давления [8].

В зависимости от величины проницаемости продуктивные пласты подразделяются на несколько групп и классов.

К группам пластов относятся:

- пласты с низкой проницаемостью от 0 до 100 мД;
- пласты со средней проницаемостью от 100 мД до 500 мД;
- пласты с высокой проницаемостью более 500 мД.

К классам пластов относятся:

- пласты с очень хорошей проницаемостью (> 1 мкм²);
- пласты с хорошей проницаемостью (0,1–1 мкм²);
- пласты со средней проницаемостью (0,01–0,1 мкм²);
- пласты со слабой проницаемостью (0,001–0,01 мкм²);
- пласты с плохой проницаемостью ($< 0,001$ мкм²).

Для классификации коллекторов газовых месторождений используют первые четыре класса.

Согласно классификации А.А. Ханина, к непромышленным запасам относятся запасы с проницаемостью коллекторов менее 0,001 мкм² [25, с.172].

4 подход также действует в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 3 мая 2012 г. № 700-р «О стимулировании реализации новых инвестиционных проектов по разработке участков недр, содержащих запасы трудноизвлекаемой нефти» и выделяет четыре группы проектов, основанных на уровне проницаемости коллекторов и степени вязкости нефти [3]:

- проекты по добыче нефти из коллекторов с низким уровнем проницаемости от 1,5 до 2 миллиарда мкм² включительно (от $1,5 \times 10^3$ до 2×10^3 мкм² включительно);
- проекты по добыче нефти из коллекторов с крайне низким уровнем проницаемости от 1 до 1,5 миллиарда мкм² включительно (от 1×10^{-3} до $1,5 \times 10^{-3}$ мкм² включительно);
- проекты по добыче нефти из коллекторов с предельно низким уровнем проницаемости до 1 миллиарда мкм² включительно (до 1×10^{-3} мкм² включительно);
- проекты по добыче сверх вязкой нефти со степенью вязкости нефти в условиях пласта более 10 000 мПа·с.

Дополнительными характеристиками вмещающих пород являются низкая пористость коллекторов, залегание коллекторов на низких глубинах и (или) в зоне вечной мерзлоты, внутрипластовые температуры ($100^\circ\text{C} > t < 20^\circ\text{C}$), высокая обводненность извлекаемой нефтяной жидкости [54, с.33].

5 подход к классификации трудноизвлекаемых запасов относится к разграничению запасов с точки зрения территориального месторасположения участка недр. В статье 26 Налогового кодекса РФ определены регионы с залежами ТРИЗ нефти, при добыче которых предусмотрены специальные льготы [1]:

- Республика Башкортостан и Татарстан;
- Республика Саха (Якутия), Иркутская область, Красноярский край;
- Ненецкий автономный округ, полуостров Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе;

- новые морские месторождения, расположенные частично или полностью в морях: Азовском, Балтийском, Печорском, Белом, Японском, Охотском, Каспийском, Черном, Баренцевом, Карском, Лаптевых, Восточно-Сибирском, Чукотском, Беринговом;
- территория, расположенная севернее Северного полярного круга полностью или частично в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе РФ.

Также в рамках налогового законодательства РФ представлена классификация запасов ТРИЗ по видам геологического образования: баженовские, абалакские, хадумские и доманиковые продуктивные отложения, для разработки которых предусмотрены льготы.



Рисунок 7 – Основные группы трудноизвлекаемых запасов нефти в Российской Федерации

Как показано на рисунке 7, основная часть трудноизвлекаемых запасов нефти России располагается в продуктивных отложениях тюменской свиты и в низкопроницаемых коллекторах [17, с.6].

Залежи баженовской свиты являются наиболее приоритетным направлением деятельности нефтегазовых компаний за счет содержания в этих

породах огромного количества промышленных запасов легкой высококачественной нефти.

ТРИЗ нефти, относящиеся к отложениям баженовской свиты, характеризуются следующими свойствами: микропустотность, плитчатость, слойчатость и листоватость, что определяет их востребованность в особых технологиях, а следовательно качественных подходах к выбору нефтесервисной компании.

В рамках 6 подхода выделяются три основные группы запасов на основе утвержденной классификации Международного общества инженеров-нефтяников (Petroleum Resources Management System, PRMS): доказанные, вероятные и возможные запасы [23].

Разграничение запасов, в данном случае, происходит с позиции экономической эффективности их разработки, а именно с учетом цен на углеводородное сырье в условиях мирового рынка, действующей налоговой системы в сфере недропользования, затрат на разведку, бурение, транспортировку и других факторов, с целью обеспечения сохранности инвестиционных вложений.

Таким образом, согласно классификации Международного общества инженеров-нефтяников, к трудноизвлекаемым относят запасы, добыча которых является экономически нерентабельной.

Также две группы доказанных запасов нефти выделяет Комиссия по ценным бумагам (Securities and Exchange Commission, SEC) [30, с.14-15].

Добыча разрабатываемых запасов производится из действующих скважин при помощи существующего оборудования и технологий, разработка неразрабатываемых запасов требуют дополнительных капитальных вложений.

Разнообразие представленных подходов к определению и классификации трудноизвлекаемых запасов нефти объясняет необходимость использования более качественных стимулирующих инструментов разработки месторождений, содержащих категории данных запасов.

2.2 Льготы по налогу на добычу полезных ископаемых как основа стимулирования добычи трудноизвлекаемых запасов

Наиболее действенным стимулирующим методом разработки месторождений с содержанием трудноизвлекаемых запасов нефти является налоговое регулирование.

Система налогообложения топливно-энергетического комплекса России включает в себя группу специальных налогов, сборов и других платежей, обязательных к выплате за право пользования природными ресурсами страны [29].

Одним из таких обязательных платежей является налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

НДПИ регулирует правоотношения государства с недропользователями (организациями, индивидуальными предпринимателями), которым предоставлен в использование участок недр.

Налог на добычу полезных ископаемых введен 1 января 2002 г., объединив в себе действовавшие до этого момента платежи за пользование недрами, акциз на нефть и стабильный газовый конденсат, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, и включает в себя, применительно к нефти, специфическую ставку данного налога, корректируемой ценой нефти в условиях мирового рынка, валютным курсом рубля и соответствующими коэффициентами [14].

В случае извлечения трудноизвлекаемых запасов нефти налоговое регулирование заключается в предоставлении специальных льгот, разнообразие которых обусловлено изложенными выше подходами к классификации ТРИЗ.

В статье 338 Налогового кодекса РФ алгоритм расчета суммы НДПИ на тонну нефти представлен в виде произведения соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы, которая определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении [1].

Согласно статье 343 НК РФ [1], величина НДС с 2017 года определяется по формуле (1), как произведение налоговой ставки (базовой) за тонну обессоленной, обезвоженной и стабилизированной нефти, умноженной на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц) и уменьшенную на величину показателя, характеризующего особенности добычи нефти (Дм):

$$\text{НДС (сумма)} = \text{Налоговая ставка (базовая)} * \text{Кц} - \text{Дм} \quad (1)$$

Формула расчета показателя, характеризующего особенности добычи нефти (Дм), представленная в статье 342.5 налогового законодательства России [1], рассчитывается по следующей формуле (2):

$$\text{Дм} = \text{Кндпи} * \text{Кц} * (1 - \text{Кв} * \text{Кз} * \text{Кд} * \text{Кдв} * \text{Ккан}) - \text{Кк}, \quad (2)$$

где Кндпи - специфическая ставка налога на добычу полезных ископаемых;
Кц - коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть;
Кв - коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов конкретного участка недр;
Кз - коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр;
Кд - коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти;
Кдв - коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья;
Ккан - коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти.

Величина Кк на период с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно устанавливается на уровне 306.

1. В рамках налогового маневра, результатами которого стали снижение экспортных пошлин и повышение НДС, проводимого с целью возмещения выпадающих бюджетных доходов РФ с 1 января 2015 г. формула расчета ставки НДС на сырую нефть была скорректирована (таблица 1).

Как следствие базовая ставка налога на добычу сырой нефти в 2015 г. была увеличена на 55,4% относительно 2014 г. до 766 руб. за тонну. С 2016 г.

ставка выросла до 857 руб., а с 2017 г. – до 919 руб. за тонну, что увеличило нагрузку на нефтегазовый сектор экономики страны [4].

Таблица 1 - Изменение размера налоговой ставки НДС

Год	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Размер налоговой ставки, руб./тонна	446	470	493	766	857	919

2. С 2009 года коэффициент Кц рассчитывается по формуле (3) [20]:

$$K_{ц} = (Ц-15) * \frac{P}{261}, \quad (3)$$

где Ц - уровень цен на нефть сорта «Юралс» (долл. за бар.),

P - среднее значение курса доллара США к рублю РФ.

На 1 января 2017 года средний уровень цен нефти сорта «Юралс» составляет 53,03 долл. США за баррель, среднее значение курса доллара США к рублю РФ за все дни налогового периода - 59,9583. Таким образом, ставка Кц в 2017 году равна 8,7365 [4].

3. Согласно статье 342,5 НК РФ [1], в случае выработанности запасов конкретного участка недр при значениях больше (равно) 0,8 и меньше (равно) 1, коэффициент Кв рассчитывается по формуле :

$$K_{в} = 3,8 - 3,5 * \frac{N}{V}, \quad (4)$$

где N - сумма совокупной нефтедобычи на участке недр с учетом потерь в процессе добычи;

V - объем начальных извлекаемых запасов нефти всех категорий.

В случае выработанности запасов конкретного участка недр при значении больше 1, коэффициент Кв равен 0,3. В иных случаях, равен 1.

Уровень выработанности запасов конкретного участка недр определяется в виде частного от деления суммы совокупной нефтедобычи на начальные извлекаемые запасы нефти.

Если значение Кд для конкретной залежи углеводородного сырья меньше 1, коэффициент Кв, принимается равным 1.

4. Коэффициент K_z определяется следующим образом, если объем начальных извлекаемых запасов нефти (V_z) по участку недр менее 5 млн. тонн и уровень выработанности запасов ($C_{вз}$) меньше или равен 0,05, используется формула (5) для расчета данного коэффициента:

$$K_z = 0,125 * V_z + 0,375, \quad (5)$$

где V_z - объем начальных извлекаемых запасов нефти (в млн. тонн).

Порядок расчета коэффициента K_z по формуле не используется в отношении нефти, облагаемой по ставке 0 рублей, поэтому принимается на уровне 1.

Если объем начальных извлекаемых запасов (V_z) участка недр превышает или равен 5 млн. тонн, а уровень выработанности запасов ($C_{вз}$) конкретного участка недр превышает 0,05, коэффициент K_z принимается равным 1.

5. Согласно статье 342.2 НК РФ, пониженное значение в расчете объема налога на добычу природных ископаемых коэффициента K_d используется в отношении нефти, добыча которой ведется из конкретной залежи углеводородного сырья, и зависит от степени проницаемости и толщины пласта [1]:

0,2 – при проницаемости не более 2×10^{-3} мкм² и эффективной нефтенасыщенной толщине пласта не более 10 метров;

0,4 – при проницаемости не более 2×10^{-3} мкм и эффективной нефтенасыщенной толщине пласта более 10 метров;

0,8, - при добыче нефти из конкретной залежи тюменской свиты;

1 - при добыче нефти из прочих залежей углеводородного сырья.

6. Коэффициент $K_{дв}$, согласно статье 342.2 НК РФ, определяется следующим образом [1].

Если значение коэффициента K_d для запасов месторождения углеводородного сырья менее 1, а степень выработанности запасов указанной залежи углеводородного сырья больше или равен 0,8 и меньше или равен 1, расчет коэффициента $K_{дв}$ производится по формуле (6):

$$K_{дв} = 3,8 - 3,5 * \frac{N_{дв}}{V_{дв}}, \quad (6)$$

где N - сумма совокупной нефтедобычи на участке недр с учетом потерь в процессе добычи;

V - объем начальных извлекаемых запасов нефти.

Для значения коэффициента K_д в отношении залежей углеводородного сырья менее 1 и степени выработанности запасов указанной залежи углеводородного сырья менее 0,8, коэффициент K_{дв} равен 1.

Для значения коэффициента K_д в отношении залежей углеводородного сырья менее 1 и уровня выработанности запасов указанной залежи углеводородного сырья более 1, коэффициент K_{дв} равен 0,3.

7. В соответствии со статьей 342.5 НК РФ коэффициент K_{кан} может приобретать только два значения 0 или 1. Коэффициент, равный 0, распространяется на следующие категории нефти [1]:

- нефть со сверхвысокой степенью вязкости, добыча которой ведется из участков недр, с содержанием нефти по уровню вязкости более 200 мПа*с и менее 10 000 мПа*с (в условиях пласта);
- нефть, добыча которой ведется на участках недр, расположенных полностью или частично на территории субъектов РФ таких, как республика Саха (Якутия), Иркутская область, Красноярский край;
- нефть, добыча которой ведется на участках недр, расположенных в северной части Северного полярного круга, в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе РФ;
- нефть, добыча которой ведется на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Ненецкого автономного округа, полуострова Ямал в ЯНАО;
- нефть, добыча которой ведется на участках недр, расположенных полностью или частично в акватории Черного, Азовского, Охотского и Каспийского морях;

- нефть, добыча которой ведется на участках недр, расположенных севернее 65 градуса северной широты, а также полностью или частично на территории ЯНАО.

В остальных случаях коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти, принимается на уровне 1.

В отношении Республик Башкортостан и Татарстан используются специальные налоговые вычеты, которые относятся к рассчитанной сумме НДС в части добываемой нефти из месторождений с начальными запасами по состоянию на 1.01.2011 г. 2500 млн т и 200 млн т или более. Расчет налоговых вычетов, в данном случае, зависит от суммы экспортной пошлины.

Для залежей тюменской свиты, выработанность которых составляет менее 13% , предоставляется льгота по НДС в течение 15 лет (понижающий коэффициент $K_d = 0,8$), а в случае, если доля запасов в залежах не менее 80%, применяется льгота по экспортной пошлине.

Для залежей баженовских, абалакских, хадумских и доманиковых отложений с выработанностью от 3% до 13% НДС равен 0 в течение 15 лет.

При разработке низкопроницаемых залежей используется понижающий коэффициент (K_d) к НДС - 0,2 для залежей с эффективной нефтенасыщенной толщиной не более 10 м, для залежей с эффективной нефтенасыщенной толщиной более 10 м - 0,4.

Действующие льготы по НДС для разработки запасов низкопроницаемых залежей, где уровень проницаемости менее 2 мД, обеспечивают достаточный уровень рентабельности добычи, но для залежей, где уровень проницаемости более 2 мД, экономическая составляющая разработки резко ухудшается по причине высоких затрат и отсутствия налоговых льгот.

Для залежей СВН (с вязкостью 200–10 000 мПа•с) предусмотрен специальный коэффициент, по которому ставка НДС составляет около 35% от стандартной ставки.

Для залежей природных битумов (с вязкостью более 10 000 мПа•с) ставка НДС равна 0, кроме того, до 2023 года в отношении битумов предусмотрено использование специальной формулы расчета ставки экспортной пошлины на нефть [17, с.6].

При разработке новых месторождений углеводородного сырья морской акватории используется определенный порядок расчета налоговой базы и ставки НДС в 15 %, относящейся к налоговой базе. Налоговая база в данном случае представляет собой стоимость сырья, рассчитанную в виде произведения объема добытого углеводородного ископаемого и минимально-допустимой стоимости единицы полезного ископаемого.

Минимально-допустимая стоимость углеводородного сырья представляется в виде произведения средней цены нефти в долларах США за баррель за истекший налоговый период в условиях мирового рынка и среднего показателя курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого Центральным банком России, за тот же период [45].

Таким образом, разработанная система налогового стимулирования добычи ТРИЗ включает в себя множество различных видов преференций в виде нулевого значения ставки НДС, пониженных коэффициентов в формуле расчета НДС, специального порядка расчета налоговой базы для ряда месторождений.

Всё это значительно усложняет процесс вычисления НДС, а также оказывает отрицательное воздействие на систему менеджмента налогообложения нефтегазовой отрасли страны.

3 Анализ налоговой нагрузки нефтедобывающего предприятия на примере компании ООО «Норд Империял»

3.1 Общая характеристика предприятия ООО «Норд Империял»

3.2 Производственно-экономические показатели деятельности ООО «Норд Империял» в группе компаний «Imperial Energy»

3.3 Анализ налоговой нагрузки ООО «Норд Империял»

3.3.1 Методики расчета и оптимизации налоговой нагрузки нефтегазодобывающего предприятия

3.3.2 Расчет налоговой нагрузки ООО «Норд Империял»

4 Социальная ответственность ООО «Норд Империял»

4.1 Определение стейкхолдеров программы КСО

Стейкхолдеры представляют собой заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное воздействие [37, с.8].

Структура стейкхолдеров компании «Норд Империял» представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Стейкхолдеры ООО «Норд Империял»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Акционеры	Органы государственной власти
Инвесторы	Поставщики и подрядчики
Персонал	Местные сообщества, общественные организации
Потребители	Население Томской области

Группа прямых стейкхолдеров оказывает непосредственное влияние на деятельность организации. Их количественный состав также играет немаловажную роль.

Акционеры и инвесторы - категории лиц, интерес которых к деятельности компании наиболее пристален и сосредоточен, в первую очередь, на объеме вкладываемых средств, их целесообразности и получаемой взамен прибыли. В свою очередь, организация нуждается в постоянном получении инвестиционных средств и привлечении всё большего количества инвесторов.

Персонал - неотъемлемый элемент работы любой организации. Качество и успех этой работы напрямую зависит от степени удовлетворенности сотрудниками условий рабочей среды, объема заработной платы, возможности карьерного роста и наличия специальных программ поддержки персонала. Удовлетворенность компании в работе сотрудников и удовлетворенность сотрудников в условиях работы компании - взаимообратные явления, которые в совокупности обеспечивают развитие предприятия в целом, рост производительности труда и увеличение прибыли.

Желания и потребности покупателей влияют на степень качества, экологической безопасности и доступности товаров/услуг. Постоянство выполнения данных условий со стороны компании - залог стабильного сотрудничества со стороны потребителей.

Несмотря на то, что органы государственной власти, поставщики и подрядчики, местные сообщества и общественные организации, относятся к категории косвенных стейкхолдеров, их воздействие на деятельность компании приобретает не меньшее значение.

Интерес органов государственной власти, главным образом, обусловлен стабильностью поступления налоговых отчислений компании в бюджет страны, необходимостью поддержания экологической безопасности производства, обеспечением рабочих мест и улучшением условий жизни населения. Взаимодействие с органами власти создает благотворные условия для работы компании.

Поставщики и подрядчики заинтересованы в построении долгосрочных отношений с организацией взамен на предоставление качественного сырья или продукции и своевременное и качественное выполнение услуг.

Влияние местных сообществ и общественных организаций обусловлено потребностью населения в улучшении жизненных условий, поддержанием безопасности производства для окружающей среды и необходимостью спонсорской поддержки нуждающимся категориям населения.

4.2 Определение структуры программы КСО

Структура программы КСО компании «Норд Империл» представлена в приложении В.

Составляющие элементы программы КСО выступают в качестве основных принципов деятельности организации и включают в себя следующие пункты [35]:

- спонсорство и корпоративная благотворительность;
- поддержка и развитие образования, спорта и культуры в регионе;
- социально-экономическое развитие области;
- охрана труда и промышленная безопасность;
- охрана окружающей среды.

4.2.1 Социально-экономическое развитие Томской области

Деловое и социальное партнерство «Норд Империял» с северными районами Томской области, на территории которых компания ведет производственную деятельность, носит постоянный и системный характер.

Каждый год между группой компаний «Imperial Energy» и администрацией Каргасокского, Парабельского и Александровского районов заключаются договоры о взаимном сотрудничестве, в рамках которых решаются вопросы благоустройства поселков и деревень, трудоустройства местного населения, оказания помощи районным властям в реализации значимых социальных проектов.

При финансовой поддержке «Imperial Energy» в период с 2010 г. по 2016 г. были реализованы следующие проекты: строительство культурно–досугового центра в п. Киевский Каргасокского района; ремонт детских садов и школ в с. Средний Васюган, в с. Парабель; строительство 27-квартирного служебного жилья для молодых специалистов в области здравоохранения, образования, культуры в с. Парабель; строительство комплексной спортивной площадки в с. Новый Васюган Каргасокского района Томской области; организация летнего отдыха и летней занятости детей Парабельского района в 2016 г.

«Imperial Energy» также оказывает активную поддержку программам развития города Томска: к примеру, в 2013 году оказано финансовое содействие на проведение XV Томского инновационного форума INNOVUS «Энергия инновационного развития».

4.2.2 Спонсорство и благотворительная поддержка

Одним из приоритетных направлений благотворительной политики компании является поддержка наиболее незащищенных групп населения: детей-инвалидов, детей, оставшихся без попечения родителей, одиноких стариков.

В период с 2014 г. по 2015 г. приобретены специальные теннисные столы для слабовидящих людей томского отделения Всероссийского общества слепых; приобретены кровати в Дом-интернат милосердия Каргасокского района; приобретено оборудование для нужд Местной общественной организации детей-инвалидов Парабельского района Томской области «Мы вместе»; приобретена специальная мебель для подопечных ОГКУЗ «Дом ребенка, специализированный для детей с органическим поражением центральной нервной системы с нарушением психики»; организованы праздничные мероприятия для маленьких пациентов детских отделений НИИ Кардиологии, приуроченных ко Всемирному дню защиты детей; приобретены сладкие новогодние подарки для воспитанников Центра социальной помощи семье и детям «Огонек».

В 2016 году приобретены кровати для подопечных Моряковской школы-интерната для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с ограниченными возможностями здоровья; приобретены аппараты низкочастотной физиотерапии в ОГАУЗ «Детский центр восстановительного лечения» в г. Томске; приобретена мебель и оборудование для нужд ОГКУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Парабельского района».

4.2.3 Поддержка и развитие образования, спорта и культуры

Отдельное внимание «Imperial Energy» уделяет поддержке и развитию в Томской области детского и профессионального спорта, образования и культуры.

В период с 2010 г. по 2016 г. проведены следующие мероприятия: оказана спонсорская помощь футбольному клубу «Томь»; профинансировано участие томских спортсменов в первенстве России по кикбоксингу; приобретены и переданы в дар Институту нефтегазового дела ТПУ десять современных микроскопов для созданной лаборатории исследования керна; осуществлена спонсорская помощь в организации ежегодной конференции ветеранов-геологов; оказана спонсорская поддержка проведения VIII Всероссийской открытой полевой олимпиады юных геологов; организован приезд и бесплатный концерт в г.Томске индийской болливудской музыкальной группы «Sugar N Spice»; к 1 сентября 2015 г. приобретены школьные ранцы для учащихся образовательных учреждений по запросу администрации Томской области; оказана спонсорская помощь организации «Друзья Индии» для проведения представительских мероприятий в декабре 2015 года в г. Москве в связи с визитом премьер-министра Индии в РФ.

Поскольку Томская область является регионом долгосрочной работы группы компаний «Imperial Energy» основная цель сотрудничества компании с учебными заведениями региона заключается в том, что производственные мощности предприятия стали престижным местом работы для молодых специалистов.

Ежегодно в группе компаний «Imperial Energy» проходят производственную практику студенты профильных факультетов томских вузов и техникумов. За 2010-2016 годы их общее количество составило 234 человека.

4.2.4 Охрана окружающей среды

Комплекс природоохранных мероприятий «Норд Империял» включает в себя: проведение на территории всех эксплуатируемых месторождений и межпромысловых нефтепроводов инженерно-экологических изысканий, в рамках которых оценивается фоновое состояние окружающей среды; проектирование, строительство объектов обустройства, внедрение

производственных процессов и оборудования с использованием лучших из имеющихся экологически безопасных технологий; использование технологий, обеспечивающих экономное расходование сырья, материалов и энергоносителей, вторичное использование ресурсов и утилизацию отходов.

Компания разработала «Регламент по утилизации отходов бурения при рекультивации нарушенных земель и обустройстве месторождений» с целью снижения количества образующихся отходов бурения при строительстве скважин и их рационального использования. Регламент закрепляет право «Норд Империял» на использование отходов бурения в качестве вторичного сырья при ведении хозяйственной деятельности – а именно, при рекультивации нарушенных земель. Регламент получил положительное заключение государственной экологической экспертизы.

В рамках соблюдения условий лицензионных соглашений проводится регулярный производственный экологический контроль состояния окружающей среды, включая лабораторный контроль состава поверхностных и подземных вод, почв, контроль за выбросами в атмосферу, мониторинг процесса утилизации отходов.

В целях соответствия экологическим требованиям компания разрабатывает и реализует меры по управлению системой экологической безопасности на всех стадиях добычи в полном соответствии с мировой практикой. Для этого ежегодно «Норд Империял» проходит сертификацию на соответствие требованиям международных стандартов.

В порядке повышения экологической культуры, образовательного и профессионального уровня персонала ежегодно проводится обучение специалистов по курсам «Экологическая безопасность» и «Обращение с опасными отходами» посредством различных семинаров, конференций, форумов, а также специальных научных выставок по производству нефтесборного оборудования и материалов.

4.2.5 Охрана труда и промышленная безопасность

Стратегическая цель политики промышленной безопасности и охраны труда компании - достижение лидирующих позиций среди нефтедобывающих предприятий в сфере обеспечения промышленной безопасности, охраны труда при добыче нефти и газа, подтверждая это фактическими результатами и передовыми методами работы.

Основным направлением политики является предупреждение аварий, происшествий и инцидентов на опасном производственном объекте.

С этой целью «Норд Империял» проводит ряд комплексных мероприятий:

- осуществление мер по снижению или доведению до допустимого уровня рисков, угрожающих здоровью и безопасности работников группы компаний и живущего рядом населения;
- обеспечение здоровых и безопасных условий труда за счет внедрения современных средств безопасности, предупреждающих производственный травматизм и обеспечивающих надлежащие санитарно-гигиенические условия;
- выполнение технических, организационных и оздоровительно-профилактических мероприятий, разрабатываемых по результатам медицинских осмотров с целью предотвращения профессиональных заболеваний работников;
- анализ производственных рисков;
- стимулирование и повышение квалификации работников;
- привлечение сотрудников к активному участию в работах по соблюдению требований в области промышленной безопасности и охраны труда.

4.3 Определение затрат на программы КСО

Наибольшая доля затрат приходится на реализацию программ КСО в целях обеспечения охраны окружающей среды (25%) и социально-экономического развития Томской области (24%), а также спонсорства и благотворительной поддержки нуждающихся (22%). Затраты на мероприятия КСО группы компаний «Imperial Energy» за 2016 год, представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Затраты на мероприятия КСО «Imperial Energy»

Мероприятие	Единица измерения	Цена, тыс. руб.	Стоимость реализации за 2016 год, тыс. руб.
1. Социально-экономическое развитие Томской области	Общая сумма в год	1 500	1 500
2. Спонсорство и благотворительная поддержка нуждающихся	Общая сумма в год	1 360	1 360
3. Поддержка и развитие образования, спорта и культуры	Общая сумма в год	900	900
4. Охрана окружающей среды	Общая сумма в год	1 510	1 510
5. Охрана труда и промышленная безопасность	Общая сумма в год	1 180	1 180
Итого:			6 320

Это объясняется тем, что данные направления являются приоритетными направлениями в структуре корпоративной социальной ответственности предприятия.

4.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

С первых лет создания группа компаний «Imperial Energy» в процессе своей деятельности неизменно придерживается политики высокой корпоративной социальной ответственности, что касается не только

сотрудников организации, но и населения Томской области, на территории которой сосредоточена работа компании.

Программа КСО компании включают в себя следующие пункты: спонсорство и корпоративная благотворительность; поддержка и развитие образования, спорта и культуры в регионе; социально-экономическое развитие области; охрана труда и промышленная безопасность; охрана окружающей среды.

Особое внимание компания уделяет реализации спонсорских и благотворительных проектов, на выполнение которых в период с 2009 г. по 2016 г. было выделено более 40,3 млн. руб.

В целом деятельность ООО «Норд Империл» в области КСО оказывает положительное воздействие на благоустройство как самого города, так и районов Томской области, способствует образованию новых рабочих мест для населения, оказывает поддержку районным властям и администрации г. Томска, а также местным муниципальным образованиям и благотворительным сообществам. Посредством проведения различного рода программ КСО организация стремится сформировать положительный образ компании как одного из перспективных мест работы для молодых ученых и специалистов.

Таким образом, политика КСО предприятия ООО «Норд Империл» является достаточно эффективной, а в качестве рекомендаций по улучшению может стать ориентация программы КСО на более широкую аудиторию с целью поддержания имиджа компании, беспокоящейся не только об объемах запасов углеводородного сырья на территории области, но и благополучии и здоровье её местного населения.

Заключение

В процессе написания данной выпускной квалифицированной работы проведен анализ роли льгот по налогу на добычу полезных ископаемых в общей налоговой нагрузке предприятия как основы стимулирования добычи трудноизвлекаемых запасов нефти.

Реализация поставленной цели осуществлена посредством выполнения следующих задач:

- характеристика состояния топливно-энергетического комплекса в рамках Российской Федерации и Томской области в отдельности;
- рассмотрение понятия «трудноизвлекаемые запасы», а также основных подходов к классификации ТРИЗ;
- описание налога на добычу полезных ископаемых как главного элемента системы налогообложения нефтяной отрасли;
- рассмотрение возможных льгот по НДС и условий их использования;
- ознакомление с методиками расчета налоговой нагрузки на нефтегазодобывающее предприятие;
- анализ налоговой нагрузки на примере ООО «Норд Империял»;
- анализ роли НДС в системе налогообложения ООО «Норд Империял»;
- оценка эффективности использования налоговых льгот как средства стимулирования деятельности компании в отношении добычи трудноизвлекаемых запасов.

Определение налоговой нагрузки предприятия применяется в целях оценки хозяйственной деятельности организации, анализа эффективности налоговой системы в целом, в том числе и для её отдельных подразделений, а также оценки качества налогового планирования и прогнозирования в рамках компании.

Актуальность вопроса о порядке расчета налоговой нагрузки неоспоримо важна для деятельности нефтегазовых компаний, в особенности для тех, что занимаются разработкой трудноизвлекаемых запасов углеводородного сырья.

Расчет налоговой нагрузки компании ООО «Норд Империял» показал, что в целом, тенденция снижения показателей налоговой нагрузки на деятельность предприятия в условиях роста добычи нефти и выручки от реализации обусловлена предоставлением налоговых льгот в части НДС, а именно: понижающего коэффициента в размере от 0,4 до 0,8 (в зависимости от проницаемости) для скважин, относящихся к Тюменской свите, и в размере 0 для скважин Баженовской свиты. Понижающим коэффициентом, в данном случае, является коэффициент Кд - показатель, характеризующий степень сложности добычи нефти.

С позиции Налогового кодекса Российской Федерации, льготы по НДС являются основным методом стимулирования добычи ТРИЗ нефти.

Однако в связи с резким падением цены на нефть марки «Юралс» и увеличением курса доллара США к российскому рублю, объем налоговых льгот постепенно снижается, в то время как объем капитальных вложений в разработку и освоение эксплуатируемых месторождений остается на достаточно высоком уровне.

Таким образом, разработанная система налогового стимулирования добычи ТРИЗ включает в себя множество различных видов преференций в виде нулевого значения ставки НДС, пониженных коэффициентов в формуле расчета НДС, специального порядка расчета налоговой базы для ряда месторождений.

Всё это значительно усложняет процесс вычисления НДС, а также оказывает отрицательное воздействие на систему менеджмента налогообложения нефтегазовой отрасли страны.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017). [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/e6d44e47786df6c9aabeeb01919ecdb24f6a2e7da/ (дата обращения: 15.04.2017)
2. Приказ Минприроды России от 01.11.2013 № 477-р «Об утверждении Классификации запасов и ресурсов нефти и горючих газов». [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157626/ (дата обращения: 15.04.2017)
3. Распоряжение Правительства РФ от 3 мая 2012 г. № 700 «О стимулировании реализации новых инвестиционных проектов по разработке участков недр, содержащих запасы трудноизвлекаемой нефти». [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://base.garant.ru/70171082/> (дата обращения: 15.04.2017)
4. Справочная информация: «Данные, применяемые для расчета налога на добычу полезных ископаемых в отношении нефти» (в целях применения главы 26 Налогового кодекса РФ). [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50642/ (дата обращения: 15.04.2017)
5. Азанова Е. Проблемный запас прочности // Деловая Россия: промышленность, транспорт, социальная жизнь.- 2012. – № 8. – С. 34, 34–39.
6. Бородин В.А., Малахов П.В. Налоговая нагрузка как важная составляющая финансовой устойчивости предприятия // Экономический анализ: теория и практика. - 2010. - №2. - С. 14-15. с. 17.

7. Бутов Д.В. Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение // Планово-экономический отдел. - 2011. - №5. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: https://www.profiz.ru/peo/5_2011/nalogovaia_nagruzka/ (дата обращения: 30.04.2017)
8. Геологоразведка и геологоразведочное оборудование // Проницаемость горных пород пласта. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: http://neftegaz.ru/tech_library/view/4601 (дата обращения: 30.04.2017)
9. Данилина М.В., Шершкина В.Н. Основные проблемы и перспективы топливно-энергетического комплекса России // Гуманитарные научные исследования. - 2014. - № 11. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://human.snauka.ru/2014/11/8191> (дата обращения: 30.04.2017).
10. Добыча нефти в Томской области в 2016 г сократилась на 3%, газа - на 5%. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://neftegaz.ru/news/view/148771-Dobycha-nefti-v-Tomskoy-oblasti-v-2016-g-sokratilas-na-3-gaza-na-5> (дата обращения: 25.04.2017)
11. Добыча нефти в Томской области I квартале сократилась на 3%. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://tass.ru/tek/3246770> (дата обращения: 25.04.2017)
12. Добыча, подготовка, транспорт нефти и газа: Материалы 7-ой Всероссийской научно-практической конференции. — Томск: Изд-во ИОА СО РАН. - 2016.
13. Закиров С.Н. Трудноизвлекаемые запасы нефти и критерий рациональности // Научно-технический журнал «Георесурсы». - 2014. - № 4. - С. 16-17.
14. Золотарева И.К. Налог на добычу полезных ископаемых // Налоговый вестник. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL:

- <http://www.nalvest.com/nv-articles/detail.php?ID=33229> (дата обращения: 30.04.2017)
15. Инструкция по применению классификации запасов и ресурсов нефти и горючих газов // Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: http://www.gkzrf.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=189:2014-04-30-12-17_36&catid=53:docsuvs&Itemid=70 (дата обращения: 30.04.2017)
 16. Как Томская область стала одним из основных нефтегазовых регионов России. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://tomsk-novosti.ru/288844-2/> (дата обращения: 25.04.2017)
 17. Клубков С. Стимулирование разработки ТРИЗ поможет поддержать уровень добычи нефти в России // Oil&Gas Journal Russia. - 2015. - С. 6.
 18. Коростелкина И.А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 32. - С. 43. с. 46
 19. Лавренчук Е.Н. Налоговый анализ // Экономический анализ. - 2011. - №1. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. URL: http://journal.kfrgteu.ru/files/1/2013_13_3.pdf (дата обращения: 03.05.2017)
 20. Мазурина Е.В. Добыча углеводородов как источник доходов государства и недропользователей // Нефтегазовая геология. Теория и практика. - 2014. - № 3. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: http://www.ngtp.ru/rub/3/33_2014.pdf (дата обращения: 03.05.2017)
 21. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. М.: Юнити-Дана. - 2011.
 22. Методы определения и расчет налоговой нагрузки предприятия. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://www.pnalog.ru/material/metody-raschet-nalogovoi-nagruzki-predpriyatiya> (дата обращения: 03.05.2017)

23. Методы оценки запасов. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://www.mirnefti.ru/index.php?id=255> (дата обращения: 04.05.2017)
24. Назаров Р. Как контролировать налоговую нагрузку // Практический журнал по управлению финансами компании. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. URL: <https://fd.ru/articles/157979-qqq-16-m8-02-08-2016-kak-kontrolirovat-nalogovuyu-nagruzku> (дата обращения: 15.04.2017)
25. Недоливко Н.М., Ежова А.В. Петрографические исследования терригенных и карбонатных пород-коллекторов: учебное пособие / Н.М. Недоливко, А.В. Ежова; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета. - 2012. – С. 172.
26. Недропользование и ТЭК. Официальный сайт Администрации Томской области. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <https://tomsk.gov.ru/Nedropolyzovanie-i-TYaK> (дата обращения: 15.04.2017)
27. Нефтегазовый комплекс России: итоги 2015 г. // Национальное рейтинговое агентство. - 2015. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: http://www.ranational.ru/sites/default/files/analitic_article/Neftegaz%202015.pdf (дата обращения: 08.05.2017)
28. Нефтегазовые месторождения: Томская область. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: http://www.nftn.ru/oilfields/russian_oilfields/tomskaja_oblast/9-1-6 (дата обращения: 08.05.2017)
29. Нефтяные доходы России: анализ и перспективы // Информационно-аналитическое агентство «Деловые новости». - 2017. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный: URL: <http://delonovosti.ru/business/3828-neftyanye-dohody-rossii.html> (дата обращения: 08.05.2017)

- 30.Новиков Ю.Н. Направления развития классификаций запасов нефти и газа // Нефтегазовая геология. Теория и практика. - 2016. - №1. - С. 14-15.
- 31.Нуртдинова Г.А. Влияние налоговой нагрузки на финансово-экономическое состояние субъектов нефтегазового комплекса России // Финансы и кредит. - 2010. - № 9. - С. 64.
- 32.Остроухова Н.Г. Проблемы и перспективы развития инновационной деятельности в топливно-энергетическом комплексе России // Вестник Пермского университета. - 2016. - №2-19. - С. 109.
- 33.Отчет Министерства энергетики Российской Федерации: Итоги работы Минэнерго России и основные результаты функционирования ТЭК в 2016 году. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <https://minenergo.gov.ru/press/doklady> (дата обращения: 07.04.2017).
- 34.Отчет о результатах деятельности исполнительных органов государственной власти Томской области за 2015 год. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <https://duma.tomsk.ru/upload/files/2016/docs/report2015.pdf> (дата обращения: 15.04.2017)
- 35.Официальный сайт «Imperial Energy». [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://www.imperialenergy.com/ru/> (дата обращения: 25.04.2017)
- 36.Официальный сайт Министерства энергетики РФ. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <https://minenergo.gov.ru> (дата обращения: 30.04.2017)
- 37.Социальная ответственность: Методические указания к выполнению раздела «Социальная ответственность» выпускной квалификационной работы для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» и 38.03.01 «Экономика» / сост.: Н.В. Черепанова; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета. - 2015.

- 38.Справочное руководство ООО «Норд Империял»: Организационная структура.
- 39.Стратегия развития минерально-сырьевой базы Российской Федерации до 2030 года. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://www.rosnedra.gov.ru/article/8743.html> (дата обращения: 15.05.2017)
- 40.Техническая библиотека. Геологоразведка и геологоразведочное оборудование // Проницаемость горных пород пласта. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: http://neftegaz.ru/tech_library/view/4601 (дата обращения: 15.05.2017)
- 41.Техническая библиотека. Минерально-сырьевые ресурсы Томской области. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: http://neftegaz.ru/tech_library/view/4063-Mineralno-syrevyue-resursy-Tomskoy-oblasti (дата обращения: 15.05.2017)
- 42.Томская область: трудный выбор своего пути / под ред. Кулешова В.В. – Новосибирск: ИЭОПП СО РАН. - 2014. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://lib.ieie.nsc.ru/docs/2014/TomskayaOblast2014.pdf> (дата обращения: 15.05.2017)
- 43.Чанышева Э.Ф. Перспективы развития топливно-энергетического комплекса России // Гуманитарные научные исследования. - 2015. - № 9. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://human.snauka.ru/2015/09/12441> (дата обращения: 30.04.2017).
- 44.Черник А.А. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки организации. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://uecs.ru/uecs-25-252010/item/309-2011-03-25-09-54-14> (дата обращения: 30.04.2017)
- 45.Шарф И.В., Борзенкова Д.Н. Трудноизвлекаемые запасы нефти: понятие, классификационные подходы и стимулирование разработки // Фундаментальные исследования. - 2015. - №2-16. [Электронный ресурс]. -

- Режим доступа свободный. - URL: <https://www.fundamental-research.ru/ru/article/view?id=37827> (дата обращения: 10.05.2017)
46. Шарф И.В., Гринкевич Л.С. Оценка потенциала добычи трудноизвлекаемых запасов нефти Томской области // Экономика региона. - 2016. - № 1. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-potentsiala-dobychi-trudnoizvlekaemyh-zapasov-nefti-tomskoy-oblasti> (дата обращения: 20.04.2017)
47. Шпуров И. Новая классификация запасов углеводородов – средство регулирования инновационного процесса в ТЭК // Нефтегазовая Вертикаль. – 2014. – № 16. – С. 54, 46–56.
48. Эдер Л.В., Проворная И.В., Филимонова И.В. Добыча и утилизация попутного нефтяного газа как направление комплексного освоения недр: роль государства и бизнеса, технологий и экологических ограничений // Бурение и нефть. - 2016. - № 10. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://burneft.ru/archive/issues/2016-10> (дата обращения: 30.04.2017)
49. Эдер Л.В., Филимонова И.В., Проворная И.В., Мамахатов Т.М. Особенности развития нефтяной промышленности России на современном этапе // Бурение и нефть. - 2016. - № 12. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://burneft.ru/archive/issues/2016-12/3> (дата обращения: 18.04.2017)
50. Экспертная аналитика. Добыча нефти в Томской области в 2016 году вырастет на 0,5% - до 10,86 млн. т. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: http://www.ngv.ru/analytics/dobycha_nefti_v_tomskoy_oblasti_v_2016_godu_vyrastet_na_0_5_do_10_86 mln_tonn/ (дата обращения: 18.04.2017)
51. Энергетическая стратегия России на период до 2030 года. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: <http://www.energystrategy.ru/> (дата обращения: 18.04.2017)

- 52.Яртиев А. Ф. Налогообложение нефтедобывающей промышленности: история, перспективы, эффективность для недропользователя // Нефтегазовая геология. Теория и практика. - 2015. - № 2. [Электронный ресурс]. - Режим доступа свободный. - URL: http://ngtp.ru/rub/3/14_2015.pdf (дата обращения: 21.04.2017)
- 53.Ященко И. Г., Нестерова Г.В. Развитие классификационных критериев трудноизвлекаемой нефти и её физико-химические свойства // Интерэкспо Гео-Сибирь. - 2014. - №3. С. 2-3.
- 54.Ященко И.Г. Трудноизвлекаемые нефти: физико-химические свойства и экологические последствия их добычи // Экспозиция Нефть Газ. – 2014. – № 1. – С. 30–35.
- 55.Ященко И.Г., Полищук Ю.М. Статистический анализ качества трудноизвлекаемых нефтей // Известия Томского политехнического университета. - 2015. - № 4. - С. 56–60.
- 56.Ященко И., Полищук Ю., Козин Е. Трудноизвлекаемые нефти: классификация и анализ качественных особенностей. Геология и геофизика //Oil & Gas Journal Russia. - 2015. - С. 30-35.

Приложение А

(справочное)

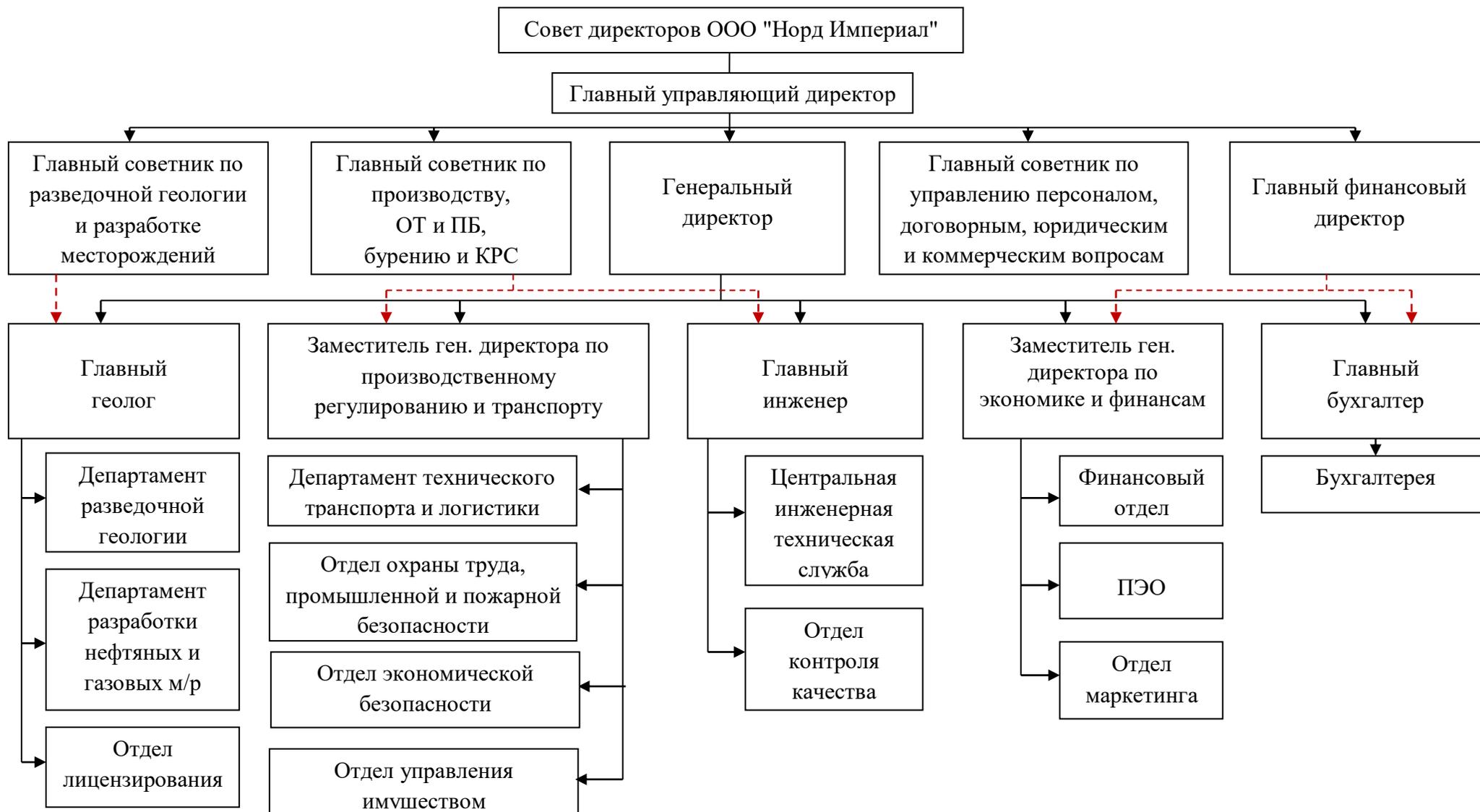
Физико-химические свойства нефти

Физико-химические показатели	Тяжелая нефть	Вязкая нефть	Сернистая нефть	Парафинистая нефть	Смолистая нефть
Плотность, г/см ³	0,92	0,91	0,93	0,85	0,85
Вязкость при 20 °С, мм ² /с	1866,1	2168,2	3361,4	99,4	38,8
Содержание серы, %	2	1,9	4,2	0,6	2,1
Содержание парафинов, %	3,9	4,2	3,9	13	4,7
Содержание смол, %	17,6	16,4	23,6	7,8	21,8
Содержание асфальтенов, %	5,2	4,7	8,4	1,9	5,6
Фракция н.к. 200 °С,%	12,4	12,8	13,7	20,6	15,4
Фракция н.к. 300 °С,%	28,5	29	28,7	40,4	30,8
Газосодержащие нефти, м ³ /т	38,2	25,6	22,4	104,5	43,3
Термобарические условия залегания					
Температура пласта, °С	42,7	35,9	34,3	71,6	41,1
Пластовое давление, МПа	15,7	14,3	14,5	24,5	16,6

Приложение Б

(справочное)

Организационная структура ООО «Норд Империял»



Приложение В

(справочное)

Элементы программы КСО «Норд Империял»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1. Социально-экономическое развитие Томской области	Социальные инвестиции	Население, Администрация Томской области, инвесторы	Ежегодно	Благоустройство поселков, деревень, трудоустройство местного населения, оказание помощи районным властям в реализации значимых социальных проектов
2. Спонсорство и благотворительная поддержка нуждающихся	Благотворительные пожертвования	Население, местные сообщества, общественные организации	Ежегодно	Поддержка незащищенных групп населения: детей-инвалидов, детей без попечения родителей, одиноких стариков
3. Поддержка и развитие образования, спорта и культуры	Социально-ответственное поведение	Население, местные сообщества, общественные организации, Администрация Томской области, инвесторы	Ежегодно	Развитие в Томской области детского и профессионального спорта, образования и культуры, формирование статуса компании как престижного места работы для молодых специалистов
4. Охрана окружающей среды	Социально-ответственное поведение	Потребители, персонала, органы государственной власти	Ежегодно	Внедрение новых природоохранных технологий и сооружений, соответствие экологическим требованиям
5. Охрана труда и промышленная безопасность	Социально-ответственное поведение	Персонал, поставщики, органы власти по охране труда	Ежегодно	Предупреждение аварий, происшествий на опасном производственном объекте