

оригинальная статья

Оценка экономической эффективности работы нефтедобывающей компании в условиях перехода на режим с налогом на добавленный доход

Камдина Людмила Владимировна
Челябинский государственный университет,
Россия, Челябинск
<https://orcid.org/0000-0003-2028-5763>
kamdina_prof@mail.ru

Симченко Ольга Леонидовна
Ижевский государственный университет
им. М. Т. Калашникова, Россия, Ижевск

Поступила в редакцию 21.06.2022. Принята после рецензирования 25.07.2022. Принята в печать 19.09.2022.

Аннотация: Рассмотрен налоговый режим с налогом на дополнительный доход, основным принципом которого является вычет налога с финансового результата, а не с валовых показателей добычи, как в случае с налогом на добычу полезных ископаемых. Проанализирован принцип начисления налога для нефтедобывающей компании. Выявлены преимущества и недостатки нового фискального режима налога на дополнительный доход. Проведен расчет эффективности эксплуатации Архангельского месторождения при двух фискальных режимах, на основании которого сделан вывод, что переход на налог на дополнительный доход снизит налоговую нагрузку для компании. Предложена модель эффективной эксплуатации месторождений в условиях перехода, позволяющая управлять экономической эффективностью через рычаги воздействия на величину показателей (налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль, капитальные вложения, чистый денежный поток, чистая приведенная стоимость). Проведен стресс-анализ различных факторов, влияющих на величину налога. Определена зависимость величины чистой приведенной стоимости от уровня добычи комплекса сценарных условий при двух фискальных режимах; от комплекса сценарных условий и удельных затрат на 1 скважину и 1 тонну нефти; от уровня добычи и удельных затрат на 1 скважину и 1 тонну нефти. Результаты показали, что с помощью предлагаемой модели можно управлять величиной различных показателей для достижения оптимальных значений чистой приведенной стоимости. Была выявлена целесообразность перехода на налог на финансовый результат по экономическим показателям: увеличение чистой приведенной стоимости, снижение налоговой нагрузки, сохранение рентабельной эксплуатации при увеличении затрат.

Ключевые слова: нефтегазовые компании, фискальный режим, эффективная эксплуатация месторождений, системы налогообложения, налоговая нагрузка, экономическая эффективность

Цитирование: Камдина Л. В., Симченко О. Л. Оценка экономической эффективности работы нефтедобывающей компании в условиях перехода на режим с налогом на добавленный доход. *Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки.* 2022. Т. 7. № 4. С. 529–535. <https://doi.org/10.21603/2500-3372-2022-7-4-529-535>

full article

Economic Efficiency Assessment of Oil Producers during the Transition to Added Income Tax

Liudmila V. Kamdina
Chelyabinsk State University, Russia, Chelyabinsk
<https://orcid.org/0000-0003-2028-5763>
kamdina_prof@mail.ru

Olga L. Simchenko
Izhevsk State University named after M. T. Kalashnikov,
Russia, Izhevsk

Received 21 Jun 2022. Accepted after peer review 25 Jul 2022. Accepted for publication 19 Sep 2022.

Abstract: Additional income tax depends on the financial result, not on the gross production indicators, as is the case of the mineral extraction tax. The authors described the advantages and disadvantages of the new fiscal regime of additional income tax and calculated it for the oil producing company Udmurtneft JSC. They also assessed the operation efficiency for the Arkhangelsk oil field under two fiscal regimes and concluded that the transition could eventually reduce the tax burden for the company. The article introduces a new model for efficient mineral extraction during transition to the additional income tax regime. The model provides economic efficiency through such indicators as taxable profit, net profit, capital

investments, net cash flow, and new present value. A stress analysis revealed various factors that affect the tax value, i.e., the dependence of the new present value on the production level under two fiscal regimes, the management system complex, unit costs per 1 well and 1 ton of oil, the production level and specific costs for 1 well and 1 ton of oil, etc. The efficiency calculations and stress tests showed that the proposed model can be used to control the value of various indicators to achieve optimal new present values. Switching to profit-based tax was found feasible in terms of economic indicators: a higher new present value, a lower tax burden, and more profit, even with increasing costs.

Keywords: oil and gas companies, fiscal regime, efficient exploitation of fields, taxation systems, tax burden, economic efficiency

Citation: Kamdina L. V., Simchenko O. L. Economic Efficiency Assessment of Oil Producers during the Transition to Added Income Tax. *Vestnik Kemerovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Politicheskie, sotsiologicheskie i ekonomicheskie nauki*, 2022, 7(4): 529–535. (In Russ.) <https://doi.org/10.21603/2500-3372-2022-7-4-529-535>

Введение

Важнейшим источником доходов бюджета любого государства являются налоги. В РФ на долю налоговых поступлений приходится примерно 75–85 % от общей величины доходов государственного бюджета. Из них около 53 % приходится на долю нефтегазовых компаний¹. По утверждению Ю. Г. Богаткиной, И. А. Пономаревой и Н. А. Еремина, минеральный сектор является базовым для стран, обладающих запасами углеводородного сырья, что играет важнейшую роль в формировании доходов государственного бюджета и государственного экономического развития. Это относится и к ведущим промышленно развитым странам, и к странам с развивающейся экономикой [1].

В 2021 г. доля нефтяных доходов в бюджете РФ составила 7,5 тыс. млрд руб., что составляет треть всех денежных поступлений. Основную долю в них занимает налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), который является существенной налоговой нагрузкой нефтегазовых компаний [2]. Кроме этого, с 2019 г. налоговая нагрузка на нефтегазовые компании, занимающиеся деятельностью по поиску и оценке месторождений углеводородного сырья, разведке, добыче (извлечению из недр) углеводородного сырья; транспортировке углеводородного сырья, добытого на участке недр; подготовке углеводородного сырья до качества, при котором такое сырье признается товаром в отношении налогоплательщика; хранению углеводородного сырья; созданию объектов утилизации (переработки) попутного газа и др.² возросла за счет налога на дополнительный доход (НДД) от добычи углеводородного сырья (нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная; газовый конденсат, прошедший технологию промысловой подготовки; попутный газ; газ горючий природный, за исключением попутного газа). Данный налог был введен в целях

стимулирования добычи, в том числе на новых месторождениях, за счет временного перераспределения фискальной нагрузки и перехода налогообложения от оборотного к основанному на финансовых результатах³ [3].

Самым большим вызовом для мировой и российской экономики, бюджетов стран и предприятий топливно-энергетического комплекса стало одновременное падение объемов производства в нефтегазовой отрасли и стагнация цен на углеводороды, последовавшие вслед за беспрецедентными изоляционными мерами в связи с распространением коронавируса в мире [4; 5].

По мнению Е. Н. Горбуновой, действующий фискальный налоговый механизм в нефтяной отрасли постепенно привел к созданию системы огромного разнообразия как налоговых, так и таможенных льгот, что ставит под угрозу эффективность налоговой системы в целом [6]. За последние 20 лет налоговое законодательство РФ в нефтегазовой отрасли потерпело ряд значительных изменений. В 2019 г. вступил в силу новый закон о налоге на дополнительный доход. Ряд компаний, в том числе и Роснефть, решили экспериментально опробовать на себе новый налог⁴. Изменения в налоговом кодексе не только меняют коэффициенты для месторождений, которые перешли на НДД, но и убирает часть уже существующих льгот по НДПИ для месторождений, которые не перешли на новый режим [7–10]. Кроме того, отменяются практически все льготы по экспортной пошлине для нефти. Взамен нефтегазовым компаниям предлагается добровольно-принудительно перейти на НДД [11; 12].

Т. Б. Лейберт, Э. А. Халикова и Я. Р. Даутова считают, что в условиях введения нового режима налогообложения для нефтегазовых компаний становится актуальной оценка экономической эффективности применения

¹ Налоговая нагрузка в отраслях: операция «Балансировка». *VYGON.Consulting*. URL: https://vygon.consulting/upload/iblock/269/vygon_consulting_tax_rent.pdf (дата обращения: 09.06.2021).

² Налоговый кодекс РФ № 117-ФЗ (ч. 2) от 05.08.2000 (ред. от 29.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.01.2021). Глава 25.4. *СПС КонсультантПлюс*

³ Налоги в нефтедобыче: реформа 2020. *VYGON.Consulting*. URL: https://vygon.consulting/upload/iblock/0b6/vygon_consulting_tax_reform_2020.pdf (дата обращения: 11.06.2022).

⁴ Рост налоговой нагрузки на бизнес и население в 2019–2020 гг. URL: <https://ce-na.ru/articles/finansy/rost-nalogo/> (дата обращения: 09.06.2021).

предлагаемый законодателем новой модели налогообложения, основанной на изъятии части дохода нефтегазовой компании [13].

Изменения в налоговом законодательстве напрямую затрагивают одну из крупнейших компаний, входящих в структуру ПАО «НК «Роснефть» – ОАО «Удмуртнефть». Поэтому одной из важнейших задач, стоящих перед компанией, является оценка эффективности эксплуатации месторождений в условиях перехода на новый фискальный режим НДС с целью снижения налоговой нагрузки и повышения финансовых результатов ее деятельности.

По утверждению И. Л. Филимоновой, А. А. Комаровой, С. В. Кожевиной, фискальная нагрузка нефтяных компаний складывается как из нефтегазовых налогов (экспортная пошлина, НДС, НДСПИ), так и общепромышленных (акцизы, налог на имущество, налог на прибыль и др.) [14; 15].

В исследовании рассматривается налоговый режим с НДС. В настоящее время именно этому налогу уделяется особое внимание в нефтегазовых компаниях из-за неопределенности и трудности при его исчислении. В соответствии с НК РФ, НДС от добычи углеводородного сырья является прямым налогом, который начисляется на сумму дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на каждом участке недр, который рассчитывается как положительная разница между полученными на этом участке недр доходами и расходами [16; 17]. В случае, если размер минимального налога по участку недр больше, чем сумма налога, то налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья признается минимальный налог. В результате введения данного налога Министерство финансов РФ ожидает от нефтегазовой отрасли дополнительные доходы в размере 237 млрд рублей в год.⁵

В связи с актуальностью перехода с действующего фискального режима (ДФР) на новый фискальный режим (НФР), целью данного исследования является создание модели для расчета эффективности эксплуатации месторождений в условиях перехода на НДС. Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

1. Проанализировать действующий и новый фискальный режимы для месторождений ОАО «Удмуртнефть».
2. Оценить эффективность перехода на НФР.
3. Выполнить стресс-анализ чувствительности чистой приведенной стоимости (NPV) к различным показателям при НФР.
4. На основе проведенного анализа выделить критерии эффективности НФР.
5. Подготовить оптимальную схему эксплуатации месторождений для снижения налоговой нагрузки в условиях НФР.

Для оценки экономической эффективности перехода на НФР были использованы официальные данные крупнейшей нефтедобывающей компании – ОАО «Удмуртнефть», основанной в 1967 г. Производственная деятельность компании охватывает 14 муниципальных районов, расположенных на севере, юге и в центральной части Удмуртской Республики. Компания является флагманом ТЭК Удмуртской Республики, на долю которого приходится почти 60 % всей нефтедобычи региона, стабильно обеспечивающей ежегодный уровень добычи около 6 млн т нефти. На начало 2019 г. объем накопленной добычи предприятия превысил 300 млн т нефти. Компания является не только крупнейшим работодателем и инвестором Удмуртской Республики, но и одним из крупнейших налогоплательщиков региона. С 2006 г. компания работает под управлением ПАО «НК «Роснефть» и китайской нефтехимической корпорации «Sinopet» и осуществляет производственную деятельность на 66 лицензионных участках. На балансе предприятия 34 месторождения, 30 из которых относятся к разрабатываемым, 4 – к разведываемым⁶.

Результаты

Основную долю в структуре себестоимости товарной продукции ОАО «Удмуртнефть» (далее Компания) составляют НДСПИ и НДС (около 63 %). Данный показатель свидетельствует о высокой налоговой нагрузке Компании. При ДФР, НДСПИ зависит от показателя добычи нефти. Переход Компании на НФР позволит снизить объем налоговых отчислений на 23 % путем регулирования величины таких факторов, как эксплуатационные и капитальные затраты, уровень добычи, цена нефти⁷. Сравним два режима на примере Архангельского нефтяного месторождения (табл. 1). Месторождение находится на четвертой стадии разработки и имеет высокие показатели затрат.

До 2019 г. размер НДСПИ составлял 7627 руб. за т. После отмены льготы по выработанным запасам нефти (Кв) в 2019 г. увеличивается налоговая нагрузка и величина налога возрастает. Если Компания переходит на режим НДС, то ставка по НДСПИ снижается примерно на 50 % плюс НДС. Можно сделать вывод о том, что переход на НФР является более выгодным для Компании.

Рассмотрим принцип расчета НДС для определения зависимости его величины:

$$\text{НДС} = \text{Налоговая база по НДС} \times 50 \% (\text{ставка}).$$

$$\text{Налоговая база по НДС} = \text{Расчетная выручка} - \text{Затраты} + \text{Фактические расходы, подлежащие восстановлению}.$$

⁵ Мы полюбить тебя заставим – Добровольно-принудительный переход на НДС в нефтянке. *Обобщение*. URL: <https://www.interfax.ru/business/727964> (дата обращения: 10.06.2022).

⁶ О компании ОАО «Удмуртнефть». Официальный сайт. URL: <https://udmurtneft.rosneft.ru/> (дата обращения: 10.06.2022).

⁷ Методические указания ОАО «Удмуртнефть». Оценка экономической эффективности бизнес-проектов № ПЗ-03 М-007, версия 2.00. 2019. https://vostokoil.rosneft.ru/upload/site1/document_file/a_report_2020.pdf (дата обращения: 10.06.2022).

Табл. 1. Сравнение двух режимов на примере Архангельского н / м, руб / т
Tab. 1. Comparative analysis of two regimes: the Arkhangelsk oil field

Система налогообложения	НДПИ, руб. / т	НДПИ (НДД), руб. / т	НДД, руб. / т
ДФР	7627	–	–
НФР	10916	5343	2732
Итого, руб. / т	10916	8075	

Расчетная выручка = Цена Urals \times $Q_{н,гк}$ + Цена газа \times $Q_{г}$ + $0,95 \times$ Цена ПНГ \times $Q_{пнг}$ + Доход от сдачи имущества в аренду.

Затраты = (Орех + Сарех) + Расчетные расходы на транспортировку + НДПИ, налог на имущество, прочие налоги + Расчетная вывозная таможенная пошлина + Исторические убытки.

Где: $Q_{н}$, $Q_{г}$, $Q_{пнг}$ – количество добытых нефти, газового конденсата, газа и попутного нефтяного газа; доход от сдачи имущества в аренду – доход от сдачи имущества, используемого в деятельности по добыче нефти участка недр оператору, оказывающему пользователю недр услуги по добыче нефти; Орех, Сарех – в соответствии с п. 5–6 ст. 333.47 НК РФ, п. 2–4 ст. 333.47 НК РФ; расчетные расходы на транспортировку – затраты на транспортировку нефти и ГК от месторождения до мировых рынков нефтяного сырья, а также расходы на перевалку, слив, налив, погрузку и т. п.; исторические убытки – неучтенные убытки предыдущих налоговых периодов после введения НДД индексируются для целей НДД по ставке 16,3 % ежегодно. Основным принципом данной системы налогообложения является вычет налога с финансового результата, а не с валовых показателей добычи, как в случае с НДПИ. Основными показателями, влияющими на величину НДД, являются операционные и капитальные затраты, цена на нефть и уровень добычи Компании⁸. В ходе проектной работы был проведен расчет эффективности эксплуатации Архангельского месторождения при двух фискальных режимах. Результаты расчета по основным показателям представлены в табл. 2.

Переход на новый фискальный режим делает эксплуатацию Архангельского месторождения рентабельной. Экономический эффект достигается за счет снижения налоговой нагрузки.

На основании результатов расчета основных технико-экономических показателей была разработана модель эффективной эксплуатации месторождений в условиях перехода на режим НДД. Модель позволяет управлять экономической эффективностью через рычаги воздействия на величину показателей [18; 19].

Для определения чувствительности к зависимым показателям был проведен ряд стресс-тестов. Первый стресс-

Табл. 2. Эффективность двух режимов эксплуатации Архангельского месторождения, 2021–2040, млн

Tab. 2. Efficiency of two regimes: the Arkhangelsk oil field in 2021–2040, mln

Технико-экономические показатели	ДФР	НФР
Добыча нефти, т	0,48	
Валовая выручка, руб.	10906,00	
НДПИ, руб.	7411,00	3594,00
НДД, руб.	–	1922,00
Операционные затраты, руб.	4125,00	3326,00
ЕВИТДА, руб.	–778,00	1116,00
Налогооблагаемая прибыль, руб.	–1086,00	807,00
Чистая прибыль, руб.	–640,00	879,00
Капитальные вложения, руб.	234,00	–
Чистый денежный поток, руб.	–796,00	720,00
NPV, руб.	–181,00	199,00

тест проводился для определения зависимости величины NPV от уровня добычи комплекса сценарных условий при двух фискальных режимах [20; 21]. При базовой добыче 0,04 млн т / г. и цене нефти \$45,3 / барр при режиме НДПИ эксплуатация месторождения является нерентабельной (NPV = –235 млн руб.). Эффективности можно достичь только при цене нефти \$150 / барр, что является недостижимым. С переходом на режим НДД при тех же базовых значениях добычи и цены нефти эксплуатация месторождения рентабельна (NPV = 157 млн руб.). Проведя стресс-тест на зависимость эффективности от цены нефти, можно сделать вывод, что при увеличении цены нефти до \$60 / барр (что является допустимым) эффективность возрастает в 2,5 раза. Исходя из этого, перевод на НФР целесообразен для Архангельского месторождения.

Второй стресс-тест проводился для определения зависимости величины NPV от комплекса сценарных условий (СУ) и удельных затрат на 1 скважину и 1 т нефти [22]. С учетом того, что Архангельское месторождение находится на четвертой стадии разработки, величина затрат при его эксплуатации высока (удельные затраты на 1 т нефти = 7000 руб., удельные затраты на 1 скважину = 0,255 млн руб.). При таких условиях эксплуатация месторождения в обоих режимах нерентабельна. Оптимизируя величину затрат на 40 %, получаем эффективную эксплуатацию месторождения при НФР (NPV = 199 млн руб.), при ДФР она остается нерентабельной (NPV = –181 млн руб.). В данном случае рычагом воздействия является управление уровнем затрат [23; 24].

⁸ Анализ применения режима НДД в 2019–2020 гг. и предложения по повышению его бюджетной эффективности. СПС КонсультантПлюс.

Так как месторождение находится на завершающей стадии разработки, в перспективе возможно увеличение затрат на его эксплуатацию. Переход на режим НДД позволит дополнительно увеличить уровень затрат на 40 % с возвратом их базовых значений и сохранением рентабельности при увеличении цены на нефть до \$60 / барр.

Третий стресс-тест проводился для определения зависимости NPV от уровня добычи и удельных затрат на 1 скважину и 1 т нефти. При текущих уровнях затрат эксплуатация месторождения при ДФР является невозможной даже при увеличении или уменьшении уровня добычи (NPV = -181 млн руб.). В данном режиме можно вывести месторождение в рентабельную эксплуатацию только при снижении затрат на 25 %, но это недостижимо с учетом стадии разработки месторождения. Большой эффективности при переводе месторождения на НФР можно достичь путем увеличения уровня добычи на 40 %. Данный эффект позволит увеличить показатель удельных затрат на 15 % или провести мероприятия по дополнительной добыче (ГТМ, ЗБС).

На основании анализа результатов расчета эффективности и стресс-тестов, можно сделать вывод, что с помощью предлагаемой модели можно управлять величиной различных показателей для достижения оптимальных значений NPV. Новый фискальный режим НДД имеет как преимущества, так и недостатки. К основным преимуществам налогового режима можно отнести:

- ориентация на рентабельность добычи углеводородов, т. е. на результат финансовой деятельности Компании;
- снижение налоговой нагрузки до полной окупаемости проекта;
- повышение интереса Компаний к вложению инвестиций в новые месторождения за счет высвобождения дополнительных средств
- стимулирование инвестирования новых технологий нефтедобычи, что приведет к увеличению текущего коэффициента извлечения нефти (КИН);
- ввод в промышленный оборот низкорентабельных месторождений, так как налог напрямую принимает во внимание географические и горно-геологические условия добычи сырья.

Литература / References

1. Богаткина Ю. Г., Пономарева И. А., Еремин Н. А. Применение информационных технологий для экономической оценки нефтегазовых инвестиционных проектов. М.: МАКС Пресс, 2016. 148 с. [Bogatkina Yu. G., Ponomareva I. A., Eremin N. A. *Using the information technologies for economic evaluation of oil and gas investment projects*. Moscow: MAKS Press, 2016, 148. (In Russ.)] EDN: VJVGJ
2. Горохова В. И., Писарева Ю. С., Костенко Н. А. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы РФ за 2019–2020 год. *Актуальные вопросы права, экономики и управления*: сб. ст. XXVII Междунар. науч.-практ. конф. (Пенза, 10 декабря 2020 г.). Пенза: Наука и Просвещение, 2020. С. 42–46. [Gorokhova V. I., Pisareva Yu. S., Kostenko N. A. Execution of the federal budget and budgets of the budgetary system of the Russian Federation for 2019–2020. *Topical issues of law, economics and management*: Proc. XXVII Internat. Sci.-Pract. Conf., Penza, 10 Dec 2020. Penza: Nauka i Prosveshchenie, 2020, 42–46. (In Russ.)] EDN: FIGQAS

Среди недостатков можно выделить следующие:

- сложность расчета налоговой базы;
- необходимость точного и корректного анализа чувствительности при различных макроэкономических условиях.

Заключение

В ходе работы был проведен анализ нового фискального режима нефтегазовой отрасли – НДД. На его основании была разработана модель для расчета эффективности эксплуатации месторождений. Модель позволяет определять оптимальные диапазоны значений добычи и затрат и на основании этого управлять эффективностью месторождений. По результатам расчетов была выявлена целесообразность перехода на НФР со следующими экономическими показателями:

- увеличение NPV на 380 млн руб.;
- снижение налоговой нагрузки на 1 895 млн руб.;
- сохранение рентабельной эксплуатации при увеличении затрат на 40 %.

Данная модель предлагается к использованию во всех ДО ПАО «НК «Роснефть»».

Конфликт интересов: Авторы заявили об отсутствии потенциальных конфликтов интересов в отношении исследования, авторства и / или публикации данной статьи.

Conflict of interests: The authors declared no potential conflicts of interests regarding the research, authorship, and / or publication of this article.

Критерии авторства: Л. В. Камдина (65 %) – подготовка исследования, его проведение, формирование концепции статьи, анализ результатов, их интерпретация; подготовка, создание и презентация начальной версии исследования и редактирование.

О. Л. Симченко (35 %) – предоставление материалов, ресурсов; согласование всех вариантов исследования.

Contribution: L. V. Kamdina (65 %) – preparation, research, concept of the article, analysis of the results, interpretation; preparation, creation and presentation of the initial version of the study, editing.

О. Л. Simchenko (35 %) – materials, resources; coordination of all research options.

3. Абдулкадыров А. С., Ефимова Д. В. Налоговое стимулирование инновационного развития нефтегазового сектора экономики России. *Современные проблемы управления природными ресурсами и развитием социально-экономических систем*: мат-лы XII Междунар. науч. конф. (Москва, 7 апреля 2016 г.) М.: МУИВ, 2016. 31–41. [Abdulkadyrov A. S., Efimova D. V. Innovative tax incentives of oil and gas sector of Russian economy. *Problems of modern science and education*: Proc. XII Internat. Sci. Conf., Moscow, 7 Apr 2016. Moscow: MUIV, 2016, 31–41. (In Russ.)] EDN: WFUQLZ
4. Сафонова Т. Ю. Эволюция налогообложения в нефтегазовой отрасли. *Экономика, предпринимательство и право*. 2020. Т 10. № 11. С. 2757–2790. [Safonova T. Yu. Evolution of taxation in the oil and gas industry. *Ekonomika, predprinimatelstvo i pravo*, 2020, 10(11): 2757–2790. (In Russ.)] <https://doi.org/10.18334/ep.10.11.111163>
5. Журавлев Я. А. Анализ опыта ряда зарубежных стран в сфере налогообложения добычи нефти и газа. *Актуальные вопросы современной науки*: сб. тр. науч. конф. (Новосибирск, 10 марта 2017 г.) Новосибирск: ЦРНС, 2017. С. 233–241. [Zhuravlev Y. A. Analysis of the foreign experience in the field of taxation of oil and gas production. *Topical issues of modern science*: Proc. Sci. Conf., Novosibirsk, 10 Mar 2017. Novosibirsk: TSRNS, 2017, 233–241. (In Russ.)] EDN: TNGWKI
6. Горбунова Е. Н. К вопросу о введении налога на дополнительный доход в нефтяной отрасли. *Налоги и финансы*. 2018. № 3. С. 13–19. [Gorbunova E. N. On the introduction of excess profit tax in the oil industry. *Nalogi i finansy*, 2018, (3): 13–19. (In Russ.)] EDN: YSGDJZ
7. Будаев Т. С. Оценка необходимости реформирования системы налогообложения нефтяной отрасли. *Инновационные механизмы решения проблем научного развития*: сб. ст. Междунар. науч.- практ. конф. (Стерлитамак, 4 июня 2017 г.) Стерлитамак: АМИ, 2017. С. 172–178. [Budaev T. S. Assessing the need to reform the oil industry taxation system. *Innovative mechanisms for solving the problems of scientific development*: Proc. Intern. Sci.-Prac. Conf., Sterlitamak, 4 Jun 2017. Sterlitamak: AMI, 2017, 172–178. (In Russ.)] EDN: YPTMNL
8. Моисеева М. А., Войшвилло И. Е., Милоголов Н. С. Налогообложение нефти и газа: тенденции развития. *Государственный университет минфина России. Финансовый журнал*. 2012. № 1. С. 87–100. [Moiseeva M. A., Voishvillo I. E., Milogolov N. S. Taxation of oil and gas production: development trends. *Gosudarstvennyi universitet minfina Rossii. Financial magazine*, 2012, (1): 87–100. (In Russ.)] EDN: ONXPNL
9. Катышева Е. Г. Перспективы внедрения системы налогообложения на основе финансовых результатов в нефтедобывающей отрасли России. *Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития*. 2016. № 25. С. 94–101. [Katyshcheva E. G. Prospects for the introduction of a taxation system based on financial results in the oil industry in Russia. *Ekonomika i upravlenie: analiz tendentsii i perspektiv razvitiia*, 2016, (25): 94–101. (In Russ.)] EDN: VRHMMF
10. Смагина В. И. ТНК: основные источники сверхприбыли. *Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки*. 2009. № 12. С. 44–47. [Smagina V. I. Multinational corporation: basic sources of superprofit. *Vestnik tambovskogo universiteta. seriia: gumanitarnye nauki*, 2009, (12): 44–47. (In Russ.)] EDN: LADAPP
11. Баландина А. С. Сравнительный анализ налога на дополнительный доход, налога на финансовый результат и налога на добычу полезных ископаемых при разработке нефтегазовых месторождений. *Сибирская финансовая школа*. 2017. № 3. С. 46–49. [Balandina A. S. Comparative analysis of a tax on the additional income, tax on financial result and tax on mining when developing oil and gas fields. *Siberian Financial School*, 2017, (3): 46–49. (In Russ.)] EDN: ZBIYOR
12. Воронина Е. В., Гринкевич Л. С. Реформирование налогообложения нефтегазовой отрасли: концептуальные основы оценки конфликта финансовых интересов. *Сибирская финансовая школа*. 2018. № 1. С. 11–16. [Voronina E. V., Grinkevich L. S. Reforming of the taxation of oil and gas branch: conceptual bases of assessment of the conflict of financial interests. *Siberian Financial School*, 2018, (1): 11–16. (In Russ.)] EDN: YRUQTL
13. Лейберт Т. Б., Халикова Э. А., Даутова Я. Р. Оценка влияния смены налогового режима на эффективность инвестиционных активов в нефтегазовой компании. *Экономика и управление: научно-практический журнал*. 2019. № 3. С. 64–71. [Lejbert T. B., Khalikova E. A., Dautova Ya. R. Assessing the impact of a tax regime change on the efficiency of investment assets in an oil and gas company. *Economics and Management: Scientific and Practical Journal*, 2019, (3): 64–71. (In Russ.)] EDN: DPWEOB
14. Филимонова И. Л., Комарова А. А., Кожевина С. В. Налоговая система в НГК: стимул или демотиватор? *Нефтегазовая вертикаль*. 2020. № 19. С. 6–17. [Filimonova I. L., Komarova A. A., Kozhevina S. V. The tax system in the oil and gas complex: an incentive or a demotivator? *Neftegazovaia vertical*, 2020, (19): 6–17. (In Russ.)]
15. Скороходова О. Н. Расчет налоговой нагрузки на предприятие. *Мир науки и образования*. 2016. № 2. [Skorokhodova O. N. Calculation of tax burden on enterprises. *The World of science and education*, 2016, (2). (In Russ.)] EDN: WMCJJP
16. Гринкевич Л. С. Налоговый маневр в нефтегазовом секторе: какая система налогообложения добычи полезных ископаемых нужна России? *Сибирская финансовая школа*. 2017. № 4. С. 60–66. [Grinkevich L. S. Tax maneuver in the oil sector: what system of taxation in the mining does Russia need? *Siberian Financial School*, 2017, (4): 60–66. (In Russ.)] EDN: ZHNVZN

17. Кириченко О. С., Колядов Л. В., Кириченко Т. В. Налогообложение в нефтегазовом комплексе. М., 2016. 328 с. [Kirichenko O. S., Kolyadov L. V., Kirichenko T. V. *Taxation in the oil and gas complex*. Moscow, 2016, 328. (In Russ.)]
18. Гинзбург М. Ю., Краснова Л. Н., Садыкова Р. Р. Финансовый менеджмент на предприятиях нефтяной и газовой промышленности. М.: Инфра-М, 2012. 287 с. [Ginzburg M. Yu., Krasnova L. N., Sadykova R. R. *Financial management at the enterprises of the oil and gas industry*. Moscow: Infra-M, 2012, 287. (In Russ.)] EDN: QVGYVV
19. Шеремет А. Д. Анализ экономики промышленного предприятия. М.: Высшая школа, 2017. 300 с. [Sheremet A. D. *Analysis of the economics of an industrial enterprise*. Moscow: Vysshaia shkola, 2017, 300. (In Russ.)]
20. Басовский Л. Е. Финансовый менеджмент. М.: Инфра-М, 2021. 240 с. [Basovskii L. E. *Financial management*. Moscow: Infra-M, 2021, 240. (In Russ.)]
21. Станиславчик Е. Н. Финансовый менеджмент: управление денежными потоками. М.: Дело и сервис, 2015. 272 с. [Stanislavchik E. N. *Financial management: cash flow management*. Moscow: Delo i servis, 2015, 272. (In Russ.)] EDN: SZUYUD
22. Линник Ю. Н., Афанасьев В. Я., Линник В. Ю., Байкова О. В. Экономика отраслей нефтегазового комплекса. М.: ГУУ, 2012. 327 с. [Linnik Yu. N., Afanasev V. Ya., Linnik V. Yu., Baikova O. V. *Economics of branches of the oil and gas complex*. Moscow: SUU, 2009, 327. (In Russ.)]
23. Юшкова О. О. Международная практика взимания платежей при добыче полезных ископаемых на примере Канады, США, Великобритании и Норвегии. *Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации*: сб. ст. победителей VII Междунар. науч.-практ. конф. (Пенза, 25 апреля 2017 г.) М.: Наука и просвещение, 2017. С. 149–150. [Yushkova O. O. International practice of mining tax: Canada, the USA, Great Britain, and Norway. *Modern economy: current issues, achievements and innovations*: Proc. VII Intern. Sci.-Prac. Conf., Penza, 25 Apr 2017. Moscow: Nauka i prosveshchenie, 2017, 149–150. (In Russ.)] EDN: YLSBAP
24. Берзон Н. И., Николашина Н. Н., Тюгай Л. А. Финансовый менеджмент. М.: Академия, 2018. 336 с. [Berzon N. I., Nikolashina N. N., Tiugai L. A. *Financial management*. Moscow: Akademiia, 2018, 336. (In Russ.)]