

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
Кафедра «Финансы и кредит»

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит  
(наименование профиля, специализации)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние нефтегазодобывающей компании (на примере ООО «РН-Пурнефтегаз»)»

Студент	<u>Л.С. Рогозина</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Руководитель	<u>Е.Н. Золотарева</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Консультанты	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой д.э.н., профессор, доцент А.А. Курилова  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия ) \_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Тольятти 2017

## Аннотация

Тема: «Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние нефтегазодобывающей компании (на примере ООО «РН-Пурнефтегаз»)»

Бакалаврская работа включает 47 страницы (без учета приложений), 9 таблиц, 5 рисунков, 29 библиографических источника и 6 приложений.

Объект исследования: ООО «РН-Пурнефтегаз».

Предмет исследования: влияние налоговой нагрузки на ООО «РН-Пурнефтегаз».

Целью написания бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов измерения налоговой нагрузки, определение её экономического воздействия и оценка влияния на примере конкретного хозяйствующего субъекта Российской Федерации.

Ключевые слова: анализ организации налогового планирования, налог на доходы физических лиц, анализ налогового планирования налога на доходы физических лиц.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, формулируется цель и задачи исследования, указывается объект и предмет исследования.

В первой главе рассмотрены теоретические основы налогообложения и оценки налоговой нагрузки, понятие и сущность налоговой нагрузки и налогового планирования, налоговые платежи, взимаемые с нефтегазодобывающих организаций, методы оценки налоговой нагрузки.

Во второй главе приведен анализ налоговой нагрузки организации на примере ООО «РН-Пурнефтегаз», приведена общая характеристика деятельности ООО «РН-Пурнефтегаз», проведен анализ структуры налоговых платежей ООО «РН-Пурнефтегаз», так же была оценена налоговая нагрузка ООО «РН-Пурнефтегаз».

В третьей главе рассмотрены направления по снижению налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз», оптимизация налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз», а также применение методов оптимизации налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз».

Заключение содержит основные выводы и предложения по оптимизации налогового планирования для предприятия ООО «РН-Пурнефтегаз».

## Abstract

The title of the graduation work is «The influence of tax burden on the financial position of an oil and gas company (on the basis of Limited Liability Company «RN-Purneftegaz»)»

The given graduation work is devoted to the question of the impact of the tax burden on oil and gas companies of the Russian Federation.

The graduation work consists of an explanatory note, introduction, 5 figures, 9 tables, the list of 29 references and 6 appendices.

All three parts look toward optimizing the tax burden. All three parts look toward optimizing the tax burden.

The aim of the work is to study of theoretical and practical aspects of measuring the tax burden, determining its economic impact and assessing the impact on the basis of a specific economic entity of the Russian Federation.

The object of the graduation work is Limited Liability Company «RN-Purneftegaz».

The subject of the graduation work is the effect of the tax burden on Limited Liability Company «RN-Purneftegaz».

The graduation work may be divided into several logically connected parts which are:

1) Theoretical basis of taxation and assessing the tax burden of organizations (the concept and essence of the tax burden of organizations, tax systems and taxes on oil and gas enterprises, methods for assessing the tax burden)

2) Analysis of the tax burden of the organization on the basis of Limited Liability Company «RN-Purneftegaz». (general description of its activities, analysis of the structure of tax payments, assessment of the tax burden of the organization in question).

3) Ways of reducing the tax burden of Limited Liability Company «RN-Purneftegaz» (use of methods to optimize the tax burden of LLC «RN-Purneftegaz», measures to reduce the tax burden of Limited Liability Company «RN-Purneftegaz»).

The graduation work reports the main conclusions and the proposal of optimization to reduce the tax burden of Limited Liability Company «RN-Purneftegaz».

Key words: influence, tax burden, financial position, oil and gas company, assessment, tax payment, reduction, measures.

## Содержание

Введение	5
1 Теоретические основы налогообложения и оценки налоговой нагрузки	7
1.1 Понятие и сущность налоговой нагрузки и налогового планирования	7
1.2 Налоговые платежи, взимаемые и нефтегазодобывающих компаний	9
1.3 Методы оценки налоговой нагрузки	15
2 Анализ налоговой нагрузки организации на примере ООО «РН-Пурнефтегаз»	20
2.1 Общая характеристика деятельности ООО «РН-Пурнефтегаз»	20
2.2 Анализ структуры налоговых платежей ООО «РН-Пурнефтегаз»	22
2.3 Оценка налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз»	29
3 Направления снижения налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз»	34
3.1 Оптимизация налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз»	35
3.2 Применение методов оптимизации налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз»	37
Заключение	41
Список используемой литературы	42
Приложения	48

## Введение

Налоговое планирование позволяет плательщику налогов оптимизировать нагрузку на бизнес путем применения льгот, различных налоговых режимов и прочих законодательно предусмотренных возможностей.

Цель экономической деятельности любого предприятия - максимизация прибыли. Поэтому предприятия зачастую стараются снизить налоговую нагрузку. Применяя те или иные способы, методы и приемы налогового планирования, налогоплательщику следует придерживаться основных принципов, которые позволят ему добиться своих целей при минимальных усилиях и без нарушения законодательства.

Актуальность исследуемой темы обусловлена объективной потребностью в изучении проблемы налоговой нагрузки, её экономического воздействия на деятельность хозяйствующих субъектов Российской Федерации. Поиск оптимальных уровней налоговых платежей, необходимых для экономического роста и увеличения доходов бюджета, является одной из более трудно решаемых проблем в современной практике налогообложения, но от ее решения во многом зависят социально-экономические перспективы развития любой страны, отражающиеся на качестве жизни населения и на конкурентоспособности страны.

Целью написания бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов измерения налоговой нагрузки, определение её экономического воздействия и оценка влияния на примере ООО «РН-Пурнефтегаз», а также разработка направлений оптимизации налоговой нагрузки предприятия.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты измерения налоговой нагрузки, обозначив понятие и сущность данного показателя.

- выполнить расчетно-аналитическую работу в рамках исследуемой темы, путем анализа налоговой нагрузки, с применением различных методик подсчета в ООО «РН-Пурнефтегаз»;

- определить пути оптимизации налоговой нагрузки в ООО «РН-Пурнефтегаз».

В рамках данной работы объектом исследования выступает предприятие ООО «РН-Пурнефтегаз».

Предметом исследования является налоговая нагрузка ООО «РН-Пурнефтегаз».

Теоретическую основу исследования составляют концептуальные положения экономической теории и фундаментальные положения теории налогообложения, раскрывающие проблемы налогового планирования.

В качестве источников информации для написания данной работы были использованы формы бухгалтерской отчетности, прочие первичные документы и учетные регистры по учету доходов, расходов, финансовых результатов, налогов на данном предприятии, нормативно – правовые источники, регламентирующие порядок учета доходов, расходов и налогов, такие как Налоговый кодекс РФ и другие нормативно–правовые документы, а также учебно-методическая литература по налогообложению.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования результатов исследования в деятельности ООО «РН-Пурнефтегаз» с целью оптимизации налоговой нагрузки.

# 1 Теоретические основы налогообложения и оценки налоговой нагрузки

## 1.1 Понятие и сущность налоговой нагрузки и налогового планирования

Налоговая нагрузка подразумевает под собой показатель общего воздействия налоговых платежей на уровень экономической ситуации в стране, отдельно взятого субъекта хозяйствования и любого плательщика.

Практически одновременно с появлением налогов появился такой показатель, как налоговая нагрузка.

Показатель налоговой нагрузки является одним из важнейших составных частей финансового планирования предприятия, он неотделим от общей предпринимательской деятельности и должен осуществляться на всех ее этапах.

Роль и значение показателя налоговой нагрузки содержатся в следующем:

- анализируемый показатель служит для построения оптимальной налоговой политики;
- определение налоговой нагрузки на общегосударственном уровне дает сравнительную оценку налогового бремени в различных странах, а также служит для принятия решений о размещении производства на предприятиях;
- налоговая нагрузка, как показатель, необходима для оценки воздействия налоговой системы государства на развитие социальной политики страны.

Известно, что налоговое планирование представляет собой целый комплекс мер, которые объединяют все сферы деятельности предприятия, при этом оно способствует выполнению уставных целей, снижению затрат и получению прибыли.

Под налоговым планированием понимается целенаправленная деятельность налогоплательщика, которая направлена на эффективное

использование всех тонкостей существующего налогового законодательства с целью сокращения величины налоговых платежей.

Суть налогового планирования заключается в признании фискальными и иными контролирующими органами за плательщиком налогов права применять все дозволенные действующим законодательством средства, способы, приемы с целью уменьшения налогового бремени.

Самым действенным способом повышения доходности бизнеса является не просто снижение размера уплачиваемых налогов, а построение эффективного менеджмента, которое включает в себя налоговое планирование.

Американский экономист А. Лаффер во второй половине XX века определил взаимосвязь между возрастанием налогового бремени и суммой поступления налогов в государственный бюджет. Именно он доказал, что при снижении налоговой нагрузки повышается предпринимательская деятельность. Увеличение налогового бремени сверх меры по А. Лафферу, является одной из причин развития теневого сектора экономики. Говоря иными словами, порог кривой в графике Артура Лаффера показывает нам критический уровень налоговой нагрузки. Доходы в бюджет в этом случае растут за счет увеличения налогооблагаемой базы. Кривая Лаффера показывает установленную зависимость, но не показывает максимально допустимую величину налоговых изъятий в бюджет страны. Эти платежи не могут быть постоянными, их уровень в немалой степени будет зависеть как от финансового состояния, так налогоплательщиков и от состояния экономики страны в целом [4, с. 36].

Международный опыт показывает, что сумма выплат налогоплательщика в государственный бюджет не должна превышать 30% - 40% от собственного дохода, иначе это приведет к процессу уменьшения сбережений и уменьшению инвестиций в экономику страны.

Если налоговые выплаты в государственный бюджет будут составлять более 40% - это приведет к спаду предпринимательской деятельности



налогоплательщика, а так же уменьшению объемов производства на предприятии. Другими словами, эффективная система налогообложения обязана обеспечивать разумные платежи в государственный бюджет, изымая у налогоплательщика не более 30% его дохода [5, с. 97].

Также следует отметить, что показатели налоговой нагрузки находятся в прямой зависимости и от других факторов - величина показателя налоговой нагрузки напрямую зависит от выплат государства на услуги медицинского, коммунального, образовательного, а также инвестиционного характера.

Таким образом, налоговая нагрузка - это доля суммы уплачиваемых налогов за определенный период, позволяющая оценить влияние величины налоговых платежей на доходность и рентабельность оцениваемого субъекта.

## 1.2 Налоговые платежи, взимаемые с нефтегазодобывающих компаний

Рассмотрим налоговые выплаты крупных предприятий, например нефтегазодобывающих, что актуально для нашей северной страны, так как большую часть прибыли Россия получает за счет экспорта топливно-энергетических ресурсов.

Известно, что политика регулирования добывающих отраслей занимает ведущее место в государственном регулировании экономики за различные специфики методов, которые связаны с категориями ренты, территориальным размещением производственных единиц, условиями мировых рынков и т.д. Такого вида особенности рассмотрены в нефтяном секторе российской экономики. Особенности нефтегазодобывающих территорий Российской Федерации определяют возможности регулирования нефтяного сектора на региональном уровне. В условиях резких изменений мировых цен на нефть и взвешенного подхода к налогообложению месторождений нефти возрастает роль налогового регулирования.

Далее будем рассматривать налоговые платежи на нефтегазодобывающие компании. Основные налоги, которые действуют в нефтегазодобывающей отрасли, следующие:

1) федеральные налоги: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль организаций, страховые взносы, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);

2) региональные налоги: налог на имущество, транспортный налог;

3) местные, в частности, земельный налог.

Так же с нефтегазодобывающих предприятий берутся платежи, которые не входят в систему налогов и сборов Российской Федерации, но являются обязательными: вывозная таможенная пошлина, регулярные платежи за пользование недрами.

НДС, налог на прибыль организации, страховые взносы, налог на имущество организации являются общими для предприятий, но они не рассматривают специфику отрасли как ресурсодобывающую. Поэтому нет особенностей в исчислении и уплате этих налогов нефтедобывающими компаниями, но имеется несколько моментов:

1) НДС. Так как нефтедобывающая отрасль ориентирована на экспорт продукции, то нефтедобывающие компании применяют следующий порядок налогообложения экспортных операций и возмещения «входного» НДС по товарам, которые приобретены для того, чтобы производить и реализовывать продукцию на экспорт. Это заключается в следующем - операции по экспорту имеют НДС со ставкой 0% и предприятию необходимо в течение 6 месяцев предоставить в налоговые органы документы для подтверждения этой нулевой ставки;

2) порядок оплаты налога на прибыль нефтедобывающих организаций такой же, как и в других организациях. Других значительных особенностей при определении налоговой базы или применение других налоговых ставок не предусматривается. Имеются лишь некоторые особенности учета для целей налогообложения прибыли только для расходов на освоение полезных ископаемых, которые не уменьшают прибыль отчетного периода, на протяжении которого они были произведены. Их капитализируют и включают в состав расходов в течение периода, состоящего из 12 месяцев

или 5 лет. Нефтегазодобывающие предприятия должны иметь значительные объемы инвестиционных ресурсов, а также обладать такой финансовой устойчивостью, чтобы при производстве высокорисковых затрат могли производить отчисления по налогу на прибыль и при завершении геологоразведочных работ иметь возможность учитывать произведенные затраты в течение продолжительного времени.

Налог на прибыль зависит от выручки при реализации нефти. Следовательно, при увеличении мировых цен на нефть, увеличивается выручка и увеличиваются налоги, которые подлежат уплате в бюджет. Данная зависимость не является прямолинейной, так как в одно и то же время не растут и издержки производства.

Далее более подробно рассмотрим основной налог в налоговой нагрузке нефтегазодобывающих предприятий - налог на добычу полезных ископаемых.

В 2002 году был введен налог на добычу полезных ископаемых (далее по тексту - НДСПИ), он заменил три налога – платежи за пользование недрами(роялти), акцизы и отчисления на воспроизводство минерально - сырьевой базы. Не подверглись изменению лишь экспортные пошлины на энергоресурсы, которые и сейчас продолжают составлять систему налогообложения минерально-сырьевого сектора.

Введение налога на добычу полезных ископаемых было вынужденной мерой для выравнивания ситуации на нефтяном рынке в России. Применяя адвалорные (от лат. *ad valorem* - сообразно цене, по стоимости) ставки, которые основаны на стоимости реализации нефти, нефтяные компании применяли трансфертное ценообразование. Были созданы вертикально-интегрированные компании, объединившие нефтедобывающие и нефтеперерабатывающие предприятия, а также предприятия, которые реализовывали нефть и нефтепродукты. На нефтяном рынке России было образовано девять вертикально-интегрированных компаний, добывающих и перерабатывающих более 90% нефти.

Для того, чтобы минимизировать налоговые выплаты, вертикально-интегрированные компании приобретали нефть у своих дочерних компаний по добыче нефти по внутрикорпоративной цене, которая принималась равной значению текущих затрат этой дочерней компании. Вследствие чего при уплате платежей за пользование недрами принималась цена нефти ниже рыночной и экспортной цен.

В связи с переходом на новую систему налогообложения доля трансфертных цен в нефтяной отрасли составила более половины реальных рыночных цен на нефть. В нефтегазовой отрасли отсутствовал контроль при определении реальных затрат компаний и реальной величины налогооблагаемой базы, для того, чтобы не допустить применение трансфертных цен. В стране не существовало механизма биржевой торговли, где могли бы формироваться цены, которые использовались бы для целей налогообложения. В результате этого налоговые поступления от нефтегазовой отрасли в бюджет РФ были существенно занижены.

Еще одним минусом системы налогообложения конца 90-х годов прошлого века был удельный вес налогов на добычу и валовый доход, носившие дестимулирующий характер. В этом случае налоговые исчисления вообще не имели зависимость от прибыли в результате деятельности нефтегазового предприятия. При резком падении мировых цен на нефть, политика налогообложения на нефтяную отрасль повлекла за собой ряд отрицательных последствий. Налоговая нагрузка на отрасль возросла до 99% изъятия чистого дохода, что нанесло существенный ущерб нефтегазовому комплексу страны.

Было принято решение о введении налога на добычу полезных ископаемых, которое обеспечило постоянные налоговые поступления в федеральный бюджет за счет единой унифицированной ставки роялти, соответствующей средней суммы величин трех налогов, которые действовали ранее – это плата за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акцизы на нефть. Вначале

принятия ставки НДСИ произошел рост поступления в бюджет, но из-за негибкой действующей системы налогообложения, предприятия, которые имели высокорентабельные месторождения, стали получать сверхприбыли, а предприятия с низкорентабельной добычей стали нести убытки. В компании с дочерними обществами стали предлагать ввести дифференцированную систему налогообложения, учитывающую геологическую структуру каждого общества, что позволяло перераспределять налоговую нагрузку внутри компании.

Затем НДСИ начало преобразовываться законодательно и в настоящее время налоговая ставка зависит от производственных факторов и условий: объемов запасов месторождений, районов их нахождения, объемов запасов и истощенности нефтеносных пластов. В основном разделение по налогообложению прикреплено к районам, целый ряд которых имеет налоговые каникулы и различные льготы, имеющие адресный характер и отвечающие потребностям определенных компаний. Поэтому налоговая ставка на добычу полезных ископаемых является специфически слабодифференцированной.

За пятнадцать лет применения НДСИ мы видим, что действующая система ресурсных налогов в фискальном плане не соответствует той роли, какую нефтегазовое производство занимает в экономике нашей страны. Эта система работает только при высоких ценовых ставках на нефть в целях изъятия сверхдоходов. В настоящее время происходят резкие скачки в ценообразовании нефти. Все это не учитывает нынешняя система налогообложения, так как она не направлена на разработку новых нефтегазовых месторождений и шельфов северных морей.

Существующее налогообложение не дает стимул недропользователям на разработку малодебитных скважин и привлечение инвестиций, направленных на поиск, разведку и разработку новых месторождений. Так же при этом не решена проблема отчислений в бюджет природной ренты. Главной задачей налоговой политики в нефтегазовой отрасли является

стимулирование ресурсопользования и взимание в бюджет рентных доходов. Необходимо было так изменить функцию НДС, чтобы не только экспортные пошлины на вывоз нефти и газа составляли значительную долю доходов в федеральный бюджет Российской Федерации.

Это выражается в том, что при падении цен на нефть в 2 раза и росте валют тоже в 2 раза, что отрицательно влияет на экономику нашей страны во всех отраслях производства.

Перераспределение ресурсов от добычи углеводородов не сможет повысить уровень состояния нефтегазового комплекса страны и не будет стимулировать развитие смежных и не зависящих от добычи нефти и газа отраслей.

Все это было внесено в Налоговый Кодекс РФ Федеральным Законом от 24.11.2014 г. № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Так как наша страна в большей мере расположена в северной части континента, а экономика России - индустриальная, то значит, что присутствует высокий спрос на энергоресурсы.

Правительством Российской Федерации было уделено внимание к вопросам о совершенствовании системы налогообложения добычи углеводородного сырья. Было принято Постановление Правительства № 700-р21 от 03.05.2012 года, в котором были установлены пониженные ставки НДС в зависимости от категорий сложности, исходя из геологических условий и снижение ставки экспортной пошлины для сверхвязкой нефти.

Главная цель налоговых изменений- это вовлечение в активную разработку дополнительно 2,5 млрд. тонн трудно извлекаемых запасов нефти.

В Постановлении Правительства № 700-р21 от 03.05.2012 года содержится антикризисная программа, предусматривающая применение понижения ставок НДС, вывозных таможенных пошлин и других мер

налогового и таможенно-тарифного стимулирования в случае снижения стоимости нефти, а также при форс-мажорных обстоятельствах, которые определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С целью развития новых шельфовых проектов принято Постановление Правительства № 443-р от 12.04.2012 года, которое также предполагало распределение этих проектов по сложности и их географического положения. Это освобождение компаний, которые добывают нефть на шельфах северных морей от вывозной таможенной пошлины.

В данное время существует проблема освоения новых месторождений из-за высоких операционных и капитальных затрат, сложных геологических условий, необходимостью создания инфраструктуры предприятия, большой удаленностью от рынков сбыта.

### 1.3 Методы оценки налоговой нагрузки

С экономической точки зрения налоговая нагрузка - часть произведенного продукта, перераспределяющаяся при помощи налога как единственного законного средства изъятия части прибыли организации, который не носит характер наказания [16, с.72].

Также есть различные точки зрения на соотношение терминов «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка». Термин «налоговая нагрузка» употребляется на микроуровне, а термин «налоговое бремя» на макроуровне. По словам ученого А.В. Боброва: «налоговая нагрузка» – это совокупность всех налогов и сборов, которые оплачиваются конкретным плательщиком.

Налоговая нагрузка не характеризует тяжесть налогообложения, так как, для того, чтобы ее оценить, необходимо знать все параметры деятельности организации, а налоговое бремя свободно от детального факторного анализа и может быть установлено как оптимальная величина для категории плательщиков и каждого из них. В целях работы будем считать понятия «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка» идентичными.

На микроуровне нет единой методики подсчета налоговой нагрузки. Сравнив различные методики подсчета налоговой нагрузки на предприятие, можно выделить следующие спорные моменты:

- применять ли в расчете налоговой нагрузки организации налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Большинство авторов не рекомендуют принимать этот налог при расчете налоговой нагрузки, потому что предприятие оплачивает его из средств работника, а не из собственных денежных средств;

- учитывать ли в расчете косвенные налоги.

Обсуждения налоговой нагрузки на организации останутся бесцельными до того времени, пока не будет достигнуто согласие в вопросе о методологии подсчета сводного показателя, который характеризует данную нагрузку. Есть несколько методик подсчета налоговой нагрузки для организации.

Главной идеей каждой методики является создание универсального показателя налоговой нагрузки экономического субъекта, который позволит сравнить уровень налогообложения в разных отраслях народного хозяйства [18, с. 124]. И каждая из методик учитывает влияние изменения числа налогов, налоговых ставок и льгот на уровень налогообложения, в этом проявляется практическая ценность различных методик. Далее рассмотрим некоторые из них.

- 1) Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, который разработан Министерством финансов Российской Федерации, согласно данному порядку расчета, уровнем налоговой нагрузки является отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:



$$НН = (НП/(В + ВД))*100\%, \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка на предприятие;

НП - общая сумма всех уплаченных налогов;

В - выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД - внереализационные доходы.

Вычисленная по данной методике налоговая нагрузка характеризует налогообъемность продукции (работ, услуг), производственной хозяйствующим субъектом, и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика.

2) Методология М.Н. Крейниной. Сопоставляет размер оплаченного налога (налогов) и источника оплаты:

$$НБ = (В - Ср - ПЧ)/(В-Ср)*100\%, \quad (2)$$

где НБ – налоговое бремя;

В - выручка от реализации;

Ср - затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов;

ПЧ - фактическая прибыль, остающаяся после оплаты налогов в распоряжении экономического субъекта.

Плюсами данной методики является оценка доли оплаченного налога в источнике оплаты, а также возможность рассмотрения эффективности применения методов налогового планирования по определенному налогу в динамике.

А отрицательный момент методики заключается в том, что она не применяется для косвенных налогов; необходимо параллельно рассматривать налоговое бремя косвенных налогов [18, с. 211].

3) Методология Е.А. Кировой рекомендует методический подход оценки уровня налоговой нагрузки. В данном уровне оценки соизмеримым показателем является вновь созданная стоимость (ВСС). В данной Методологии и идет расчет абсолютной налоговой нагрузки (АНН) и относительной налоговой нагрузки (ОНН).

Под абсолютной налоговой нагрузкой подразумеваются налоги и страховые взносы, которые подлежат перечислению в бюджет и внебюджетные фонды, а также недоимка по данным платежам.

Относительная налоговая нагрузка рассматривается, как отношение ее абсолютной величины к вновь созданной стоимости (ВСС):

$$ВСС = В - МЗ - АО + ВД - ВР = (ФОТ + ВП) + НП + ПР, \quad (3)$$

где В - выручка от реализации (с учетом НДС);

МЗ - материальные затраты;

АО - амортизационные отчисления;

ВД - внереализационные доходы;

ВР - внереализационные затраты (без учета налоговых платежей);

ФОТ - фонд оплаты труда (без НДФЛ);

ВП - платежи во внебюджетные фонды;

НП - все оплачиваемые компанией налоги и взносы;

ПР - прибыль организации до обложения налогом.

Абсолютная налоговая нагрузка (АНН):

$$АНН = НП + ВП + НД, \quad (4)$$

где НП - налоговые платежи, уплаченные организацией;

ВП - уплаченные платежи во внебюджетные фонды;

НД - недоимки по платежам.

Тогда относительная налоговая нагрузка (ОНН):

$$ОНН = АНН / ВСС * 100\%. \quad (5)$$

Методология дает возможность рассматривать налоги по отношению к источнику их выплаты. А также рассматривает амортизационные отчисления как элемент формирования себестоимости продукции, а не как источник выплаты налогов. Но не рассматривает амортизационные отчисления, как источник выплаты налогов, что не дает возможность рассматривать отраслевые нагрузки компаний (в зависимости от величины их фондов) и не учитывает влияние НДФЛ [18, с.220].

Проведенный анализ методик подсчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта показывает, что, несмотря на различия в подходах, данные, полученные исследователями, в итоге применения рассмотренных методик, можно применять для проведения мероприятий по налоговому планированию и налоговой оптимизации как плательщиками налога, так и государством.

## 2 Анализ налоговой нагрузки организации на примере ООО «РН-Пурнефтегаз»

### 2.1 Общая характеристика деятельности ООО «РН-Пурнефтегаз»

Производственное объединение «Пурнефтегаз» было образовано в 1986 году путём отделения от ПО «Ноябрьскнефтегаз».

В 1993 году производственное объединение «Пурнефтегаз» стало называться открытым акционерным обществом согласно указу Президента РФ №1403 от 17 ноября 1992 года «Об особенностях приватизации и преобразовании в акционерные общества государственных компаний, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения».

В мае 1994 года согласно постановлению правительства Российской Федерации «Пурнефтегаз» вошел в состав компании по добыче нефти «СИДАНКО». Затем в 1995 году, когда акции ОАО «Пурнефтегаз» (38% акций, 50,6% голосующих акций) были переданы ОАО «Роснефти», состав «СИДАНКО» изменился.

Нефтяная компания «Роснефть» в 2003 году купила акции ЗАО «Селькупнефтегаз» и ЗАО «Пуровская нефтяная компания». Эти организации Кынско-Часельской группы, а также «Селькупнефтегаз» и «Пуровская нефтяная компания» влились в состав ООО «РН-Пурнефтегаз».

ООО «РН-Пурнефтегаз» добывает нефтегазовые продукты на своих месторождениях в Ямало-Ненецком автономном округе. Общество занимает четвертую позицию по добычи нефти после ООО «Юганскнефтегаз», ООО «Ванкорнефть» и ООО «Самаранефтегаз» и является первым по добыче газа.

Запасы полезных ископаемых ООО «РН-Пурнефтегаз» отличаются наиболее высокой концентрацией углеводорода. Более 70% запасов нефти и газового конденсата сосредоточено на четырех месторождениях, а именно: Комсомольском, Харампурском, Тарасовском и Барсуковском), а запасы природного газа находятся на Харампурском месторождении и составляют

72% запасов газа, принадлежащих НК «Роснефть» в данном регионе. На долю ООО «РН-Пурнефтегаз» приходится 71% суммарных доказанных запасов газа НК «Роснефть».

К настоящему времени запасы трех основных месторождений ООО «РН-Пурнефтегаз»: Барсуковского, Тарасовского и Губкинского, уже освоены более чем на 40%. В ближайшее время после решения проблемы вопроса утилизации попутного газа Общество намерено увеличить потенциал по росту добычи на этих месторождениях, а также на Комсомольском и Губкинском нефтегазоконденсатных месторождениях.

Таблица 1 - Запасы ООО «РН-Пурнефтегаз» на 31.12.2016

Запасы	Количество
Доказанные запасы углеводородов, млн. барр. н.э.	4 750
Доказанные запасы нефти, млн. барр.	1 468
Доказанные запасы газа, млрд. куб. м	557,6
Вероятные запасы углеводородов, млн. барр. н.э.	2 859
Вероятные запасы нефти, млн. барр.	1 065
Вероятные запасы газа, млрд. куб. м	304,7
Возможные запасы углеводородов, млн. барр. н.э.	3 105

В 2015 году ООО «РН-Пурнефтегаз» во главе с нефтяной компанией «Роснефть» подтвердила, что она имеет статус крупнейшей публичной нефтяной компании мира по объему запасов нефти, газа и газового конденсата.

Коэффициент замещения запасов нефти в 2015 году составлял 106%. По геологическим подсчетам запасов углеводорода ООО «РН-Пурнефтегаз» хватит еще на 25 лет, в том числе по нефти - 21 год, по газу - 67 лет.

Доказанные запасы нефти компании находятся в Ямало-Ненецком автономном округе. Около 11% запасов нефти находится в Восточной Сибири.

Доказанные запасы газа ПАО «НК «Роснефть» расположены главным образом в ЯНАО и составляют около 84%.

Таблица 2 – Технико-экономическая характеристика ООО «РН-Пурнефтегаз», млн.руб.

Показатель	Годы			Абсол. изм.		Относит. изм.	
	2014	2015	2016	2015 г. / 2014 г.	2016 г./ 2015 г.	2015 г./ 2014 г.	2016 г./ 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства	11253	10954	12235	-299	1281	97,34	111,69
Результаты исследований и разработок	467	364	512	-103	148	77,94	140,66
Выручка	575712	307412	387673	-268300	80261	53,4	126,11
Себестоимость	303443	267391	272971	-36052	5580	88,12	102,09
Прибыль (убыток) от продаж	257480	28966	104825	-228514	75859	11,25	361,89
Чистая прибыль	200348	20904	80636	-179444	59732	10,43	385,74

Таким образом, основные средства с 2014 года по 2015 год снизились на 299 млн.руб. или на 2,66 %, за 2016 год увеличились на 1281 млн.руб. или на 11,69 %.

Результаты исследований и разработок в 2015 снизились на 103 млн.руб. или на 22,06%, в 2016 году увеличились на 148 млн.руб. или на 40,66%.

Выручка за 2015 год снизилась на 268300 млн. руб. или на 46,6 %, за 2016 год на 80261 млн.руб. или на 26,11%.

Себестоимость за 2015 год снизилась 36052 млн.руб. или на 11,88 %, в 2016 году увеличилась на 5580 млн. руб. или на 2,09 %.

В следствии изменений выручки и себестоимости, чистая прибыль в 2015 году снизилась на 179444 млн.руб. или на 89,57 %, за 2016 год произошло увеличение на 59732 млн.руб. или на 285,74%.

## 2.2 Анализ структуры налоговых платежей ООО «РН-Пурнефтегаз»

В целях определения налоговой нагрузки, прежде всего, целесообразно рассмотреть более детально систему налогообложения на предприятии за период 2014 – 2016 года. ООО «РН-Пурнефтегаз» применяет общую систему налогообложения.

Таким образом, за период 2014 –2016 года ООО «РН-Пурнефтегаз» является плательщиком следующих налогов:

- налог на прибыль организаций;
- транспортный налог;
- страховые взносы;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций;
- земельный налог;
- налог на добычу полезных ископаемых;

1) Налог на прибыль организаций.

ООО «РН-Пурнефтегаз» является плательщиком налога на прибыль организации.

Взимание налога на прибыль осуществляется в соответствии с гл.25 НК РФ и некоторыми другими актами законодательства РФ о налогах и сборах.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Налоговая база предприятия за период 2014 –2016 года равна прибыли организации, т.к. нет оснований для ее уменьшения (доходов, исключаемых из прибыли, прибыли, облагаемой по ставке 0% и льгот).

Ставка налога на прибыль предприятия ООО «РН-Пурнефтегаз» установлена в размере 20 %. Ставка налога, зачисляемого в федеральный бюджет, установлена в размере 3 %. В бюджеты субъектов Российской Федерации зачисляется налог на прибыль предприятия по ставке 17%.

ООО «РН-Пурнефтегаз» уплату в бюджет налога производит ежеквартально исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий отчетный период.

Расчет налога на прибыль можно проследить в приложении Б «Отчет о финансовых результатах». Согласно данному отчету представим данные для определения налога на прибыль в таблице 3.

Таблица 3 – Расчет налога на прибыль, млн. руб.

Показатель	Годы			Отклонение 2016 г от 2014 г	
	2014	2015	2016	Тыс. руб.	Темп роста, %
	1	2	3		
Выручка от оказания услуг	575712	307412	387673	-188039	-32,66
Себестоимость оказанных услуг	303443	267391	272971	-30472	-10,04
Валовая прибыль	272269	40021	114702	-157567	-57,87
Коммерческие расходы	11342	9924	9232	-2110	-18,60
Управленческие расходы	3447	1131	645	-2802	-81,29
Прибыль (убыток) от продаж	257480	289660	104825	-152655	-59,29
Прочие доходы					
Прочие расходы	7045	2836	4030	-3015	-42,80
Налоговая база	250435	26130	100795	-149640	-59,75
Налог на прибыль	50087	52260	20159	-29928	-59,75

Все показатели, формирующие прибыль предприятия, меняются по годам неоднозначно. Наибольший результат ООО «РН-Пурнефтегаз» получило в 2014 году, соответственно и по его результатам была уплачена наибольшая за рассматриваемый период сумма прибыли. В 2016 году налоговая база увеличилась по сравнению с 2015 годом, но все-таки она была ниже суммы, полученной в 2014 году. В целом, колебания налога на прибыль в течение последних трех лет значительны.

ООО «РН-Пурнефтегаз» признается плательщиком налога на добавленную стоимость.

Моментом определения налоговой базы, согласно учетной политике ООО «РН-Пурнефтегаз», является момент отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).



Ставки налога выражены в процентном соотношении к добавленной стоимости услуги и могут быть 0, 10 или 18 процентов.

ООО «РН-Пурнефтегаз» уплачивает НДС по ставке 18 %.

ООО «РН-Пурнефтегаз» уплачивает налоги ежеквартально, представляя в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики перечисляют налог в бюджет по месту постановки на учет в налоговом органе.

Проанализируем порядок расчета налога на добавленную стоимость в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет налога на добавленную стоимость, млн. руб.

Показатель	Годы			Отклонение	
	2014	2015	2016	2016-2015гг	2016-2014гг
1	2	3	4	5	6
1.Реализация товаров, работ, услуг без НДС	575712	307412	387673	80261	-188039
2. НДС с реализации (строка 1*18%)	103628	55334	69781	14447	-33847
3.Себестоимость	303443	267391	272971	5580	-30472
4. НДС к вычету по ставке 18%	91056	44647	56955	12308	-34101
5. НДС к уплате в бюджет (строка 2-4)	12572	10687	12826	2139	254

По результатам проведенных расчетов видно, что в 2014 году предприятие заплатило в бюджет НДС на сумму 12572 млн. руб., что на 254 млн. рублей меньше, чем в 2016 году, в 2016 году на 2139 млн. руб. больше, чем в 2015 году.

ООО «РН-Пурнефтегаз» имеет в собственности транспортные средства.

Расчет транспортного налога представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Расчет транспортного налога для ООО «РН-Пурнефтегаз», млн. руб.

Наименование налога	Абсолютные величины			Изменения абсолютных величин за исследуемый период (+,-)			Темп роста. %
	2014 год	2015 год	2016 год	2015-2014 гг.	2016-2015 гг.	2016-2014 гг.	2016/2014 гг.
Транспортный налог	1381	1391	1424	10	33	43	3,11

Суммы транспортного налога, уплачиваемые ООО «РН-Пурнефтегаз» ежегодно составляют в среднем 1340 млн. руб.

Расчет суммы страховых взносов за период 2015–2016 года представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Расчет страховых взносов на предприятии ООО «РН-Пурнефтегаз» за период 2014–2016 гг, млн.руб.

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение, (+,-) 2016/2014 гг.
Сумма начисленной зарплаты, млн. руб.	32711,92	33171,52	35296,03	2584,11
Пенсионный фонд, млн руб.	7685,10	7791,40	8290,80	605,70
ФСС, млн. руб.	1591,10	1614,20	1717,40	126,30
ФФОМС, млн. руб.	603,50	612,20	651,20	47,70
Всего страховых взносов, млн. руб.	9879,70	10017,80	10659,40	779,70

Выплаты за 2016год по сравнению к 2014году в пенсионный фонд увеличились на 605,7 млн. руб.

Выплаты в ФСС увеличились на 126,3 млн.руб., и в ФФОМС на 47,7 млн.руб., в связи с увеличением списочного состава и фонда оплаты труда.

Расчет налога на имущество организаций представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет налога на имущество организаций для ООО «РН-Пурнефтегаз», млн.руб.

Год	Стоимость налогооблагаемого имущества на конец года, млн.руб.	Сумма налога на имущество (2,2%)
2014	279864	6157
2015	290546	6392
2016	292636	6438

В связи с тем, что налог рассчитывается исходя из остаточной стоимости основных средств ежегодно сумма к оплате увеличивается.

Расчет земельного налога представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет земельного налога для ООО «РН-Пурнефтегаз», млн. руб.

Год	Кадастровая налогооблагаемая стоимость, млн. руб.	Сумма земельного налога (1,5%)
2014	139779	2097
2015	143799	2157
2016	152467	2287

Таким образом, сумма земельного налога увеличивается за период 2014-2016 года прямо пропорционально кадастровой стоимости земли.

Расчет НДСИ представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели НДСИ земельного налога для ООО «РН-Пурнефтегаз», млн. руб.

Наименование налога	Абсолютные величины, млн.руб			Изменения абсолютных величин за исследуемый период (+,-)			Темп роста. %
	2014 год	2015 год	2016 год	2014-2015 гг.	2015-2016 гг.	2014-2016 гг.	
НДСИ	1097	1113	1184	16	71	87	7,94

Согласно показателям в приведенной таблице 9, НДСИ в течение всего периода рассмотрения увеличивался, и с 2014 года до 2016 года рост составил 7,94%, что говорит о наращивании уровня добычи и развития организации в направлении основного вида деятельности.

Рассмотрим структуру налоговых платежей предприятия ООО «РН-Пурнефтегаз» в приложении Г.

Состав и динамика налогов и сборов, оплачиваемых компанией ООО «РН-Пурнефтегаз», структура налогов и платежей отражена в приложении Г.

Из приложения Г видим, что в период с 2014 года по 2015год сумма налогов снизилась на 46287 млн. руб., затем увеличилась на 17994 млн. руб. в 2016 году. Всего за период с 2014 год по 2016 год сумма налогов снизилась на 28293 млн.руб, или на 33,98%.

Состав и структура налогов и сборов, оплачиваемых ООО «РН-Пурнефтегаз» за период 2014-2016 года приведены в приложении Д.

Из приложения Д видим, что в 2014 году 88,14 % общей суммы налоговых платежей приходилось на налоги и 11,86% - на взносы во внебюджетные фонды. В 2015 году 72,91 % общей суммы налоговых платежей приходилось на налоги и 27,09% - на взносы во внебюджетные фонды. В 2016году уже 80,61% общей суммы налоговых платежей приходится на налоги, а сумма взносов во внебюджетные фонды составляет 19,39% общей суммы.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых платежей приходится на налог на прибыль: в 2014 году – 60,15%, в 2016 году он сократился до 36,67 %. В 2015 году наибольший удельный вес занимает налог на добавленную стоимость 28,9 %, а налог на прибыль 14,13 %, так как снизилась деловая активность ООО «РН-Пурнефтегаз» в связи с кризисной ситуацией в стране.

Сумма налога на имущество в целом за исследуемый период увеличилась по сравнению с 2014 годом от 17,28 % в 2015 году до 11,71 % в 2016 году.

Изменилась сумма и удельный вес земельного налога. В 2014 году налог на землю составлял 2097 млн. руб., то в 2016 году уже 2287 млн. руб.

Удельный вес данного налога – 2,52 % в начале исследуемого периода и 4,16 % - в конце.

В целом абсолютная налоговая нагрузка организации уменьшилась с 83271 млн. руб. в 2014 году до 36984 млн. руб. в 2015 году и вновь возросла до 54978 млн. руб. в 2016 году.

### 2.3 Оценка налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз»

В приложении Е представлена структура налогов и сборов, оплачиваемых компанией, в зависимости от источника оплаты. Данная группировка налогов необходима для подсчета относительных показателей налоговой нагрузки организации.

Согласно данному приложению наибольший удельный вес в общей структуре налогов и сборов в начале исследуемого периода занимал налог на прибыль –60,15%.

Изобразим на рисунке 1 структуру налоговой нагрузки в зависимости от источника оплаты налогов и сборов на предприятии ООО «РН-Пурнефтегаз» за период 2014-2016гг.

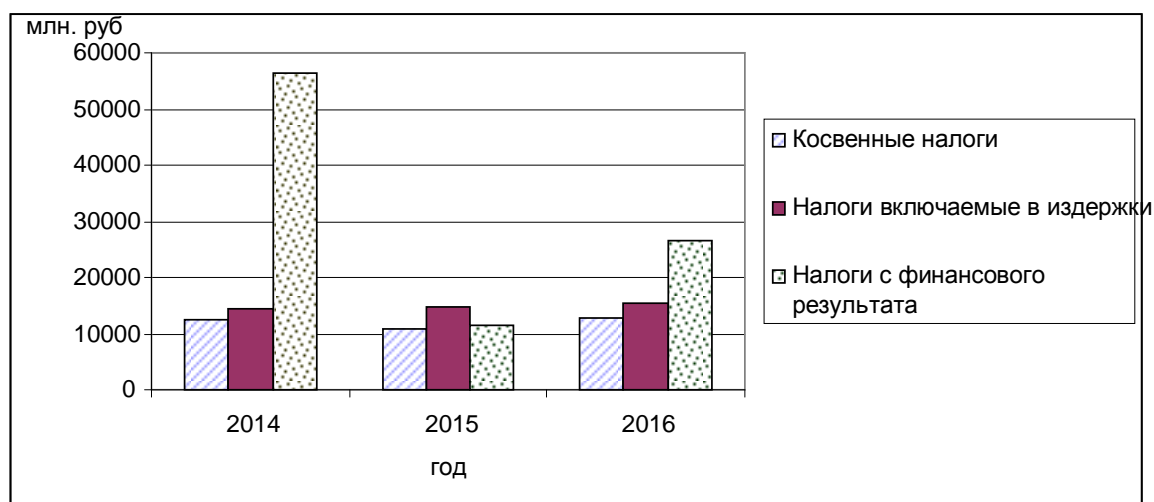


Рисунок 1 - Структура налоговой нагрузки в зависимости от источника оплаты налогов и сборов на предприятии ООО «РН-Пурнефтегаз» за период 2014-2016 гг.

В 2014 году налоги и сборы, включаемые в издержки производства – 17,36%. Налог на добавленную стоимость составил 15,1 %, и налог на имущество – 7,39%.

В 2015 году наибольший удельный вес составлял – 39,69 %, налог на прибыль снизился до 14,13 % от общей суммы. В 2016 году исследуемого периода налоги и сборы, включаемые в издержки производства, и налог на прибыль занимают большую часть в общей сумме налогов: 28,29 % и 36,67%.

Международный опыт налогообложения показывает, что сумма выплат налогоплательщика в государственный бюджет не должна превышать 30% - 40% от собственного дохода, поэтому для того, чтобы узнать не превышает ли налоговая нагрузка оптимальный уровень, рассчитаем ее по методикам, перечисленным выше.

1) Согласно порядку расчета, разработанного Министерством финансов Российской Федерации, налоговая нагрузка составила.

За 2014 год:

$$(83271/(575712+0))*100\%=14,46\%$$

За 2015 год:

$$(36984/(307412+0))*100\%=12,03\%$$

За 2016 год:

$$(54978/(387673+0))*100\%=14,18\%$$

Таким образом, в 2014 году налоговая нагрузка составила 14,46%, в 2015 году - 12,03%, в 2016 году - 14,18%.

Изобразим налоговую нагрузку на рисунке 2.



Рисунок 2 – Динамика налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз» за период 2014-2016 гг.

2) Проведем расчет налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз» согласно методике Е.А. Кировой.

Вновь созданная стоимость составила:

За 2014 год:

$$(9879,7 + 9880) + 83271 + 257480 = 360510,7$$

За 2015 год:

$$(10017,80 + 10018) + 36984 + 289660 = 346679,8$$

За 2016 год:

$$(10659,40 + 10659) + 54978 + 104825 = 181121,4$$

Абсолютная налоговая нагрузка равняется:

За 2014 год:

$$83271 + 9880 + 0 = 93151$$

За 2015 год:

$$10018 + 36984 + 0 = 47002$$

За 2016 год:

$$10659 + 54978 + 0 = 65637$$

Рассчитаем относительную налоговую нагрузку;

За 2014 год:

$$(93151 / 360510,7) * 100\% = 25,83\%$$

За 2015 год:

$$(47002/346679,8)*100\%=13,55\%$$

За 2016 год:

$$(65637/181121)*100\%=36,24\%$$

Таким образом налоговая нагрузка за 2014 год составила 25,83%, за 2015 год - 13,55%, за 2016 год - 36,24%.

Изобразим налоговую нагрузку на рисунке 3.



Рисунок 3 – Динамика налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз» за период 2014-2016 гг.

3) Рассчитаем налоговую нагрузку по методологии М.Н. Крейниной.

За 2014 год:

$$(575712-303443-200348)/(575712-303443)*100\%=26,42\%$$

За 2015 год:

$$(307412-267391-28403)/(307412-267391)*100\%=29,09\%$$

За 2016 год:

$$(387673-272971-80636)/(387673-272971)*100\%=29,67\%$$

Таким образом, в 2014 году налоговая нагрузка составила 26,42%, в 2015 году составила 29,09%, а в 2016 году – 29,67%.

Изобразим налоговую нагрузку на рисунке 4.



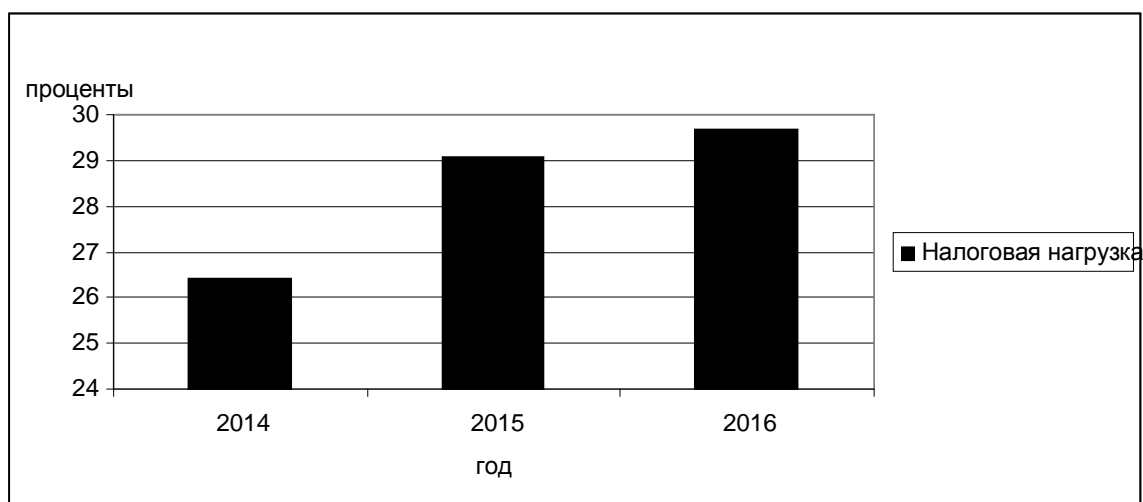


Рисунок 4 – Динамика налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз» за период 2014-2016 гг.

Согласно приказу ФНС России от 30.05.2007 (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» налоговая нагрузка на добычу топливно - энергетических полезных ископаемых в 2014 году составляла 39,6%, в 2015 году - 42,6% и в 2016 - 41,5%.

Сравним данные показатели налоговой нагрузки с показателями ООО «РН-Пурнефтегаз», рассчитанными по методологии М.Н. Крейниной при помощи рисунка 5.

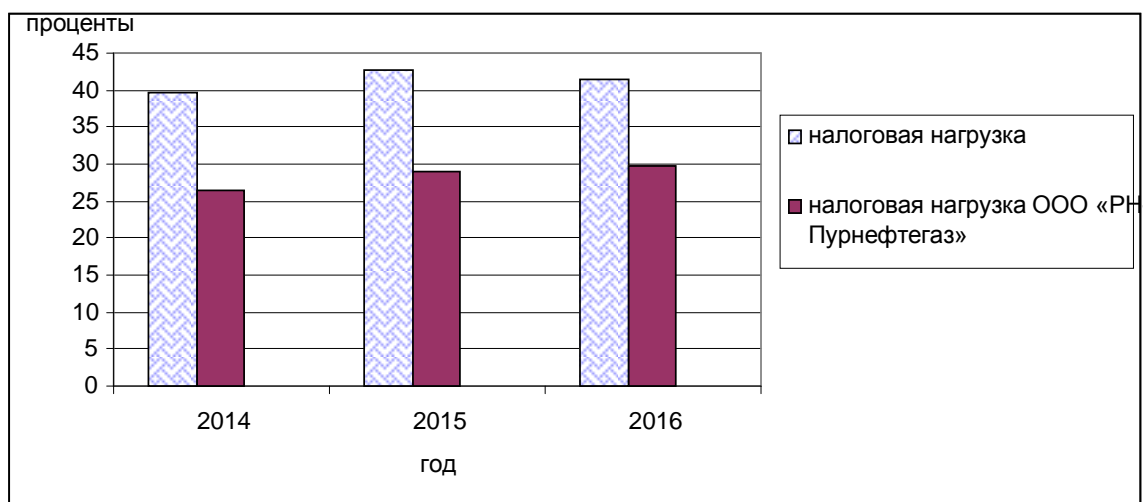


Рисунок 5 – сравнение налоговой нагрузки

Можем сделать вывод, что налоговая нагрузка ООО «РН-Пурнефтегаз» в 2014, 2015 и 2016 годах не превышала норму.

Таким образом, налоговая нагрузка имеет незначительную тенденцию к росту за последние три года, но не превышает оптимальный уровень налоговой нагрузки, так как по отрасли «добычи топливно-энергетических полезных ископаемых» средний уровень нагрузки равен 41,5%, тем не менее ООО «РН-Пурнефтегаз» необходимо провести оптимизацию налоговой базы.

### 3 Направления по снижению налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз»

#### 3.1 Оптимизация налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз»

В настоящее время усовершенствование системы налогообложения связаны не только с вопросами ее оптимизации налогообложения организации, но и вопросами ее легализации.

Для налогоплательщиков существует большое количество возможностей решений вопросов по минимизации налоговой нагрузки. Поэтому главной задачей является изучение законодательства и выбор направлений и методов, оптимальных для предприятия и специфики его деятельности.

Предложим один из наиболее эффективных способов по минимизации налоговой нагрузки на ООО «РН-Пурнефтегаз» - применение метода ускоренной амортизации. Применения коэффициентов ускоренной амортизации предусмотрено НК РФ [2, ст. 259.3].

Так как ООО «РН-Пурнефтегаз» является нефтегазодобывающим предприятием и его основные средства работают в условиях агрессивной среды, то использование данного метода будет эффективным.

Агрессивная среда означает, что условия работы основных средств производства осложнены факторами, которые вызывают повышенный износ. Такими факторами являются: пожароопасность, токсичность и взрывоопасность, а также другие аварийные ситуации. Помимо этого, цех по добыче нефти и газа, принадлежащий ООО «РН-Пурнефтегаз», работает в 3 смены, а по определению Высшего арбитражного суда Российской Федерации эксплуатация основных средств, а течение 24 часов является одним из факторов повышенного износа. Данная схема стала актуальной среди крупных предприятий различных сфер экономики Российской Федерации, что доказывается наличием судебных прецедентов в пользу

налогоплательщиков. В 99,9% случаев суды при разбирательствах данного характера занимают позицию налогоплательщиков.

Данный метод оптимизации может быть применен ООО «РН-Пурнефтегаз», так как цеха по добыче нефти и газа эксплуатируются в течении 24 часов.

Рассматриваемый нами метод позволяет ускорить амортизацию с помощью присвоения специального коэффициента, который ускоряет амортизацию в 2 раза, что даст уменьшение стоимости основных средств, а отсюда следует, что произойдет уменьшение налоговой базы по налогу на имущество организации.

Таким образом, мы предлагаем применение оптимизации налога на имущество с помощью ускорения амортизации основных средств.

Вторым способом оптимизации налоговой нагрузки является введение льготного налогообложения по НДС для малой нефтедобывающей компании.

Главными задачами введения льготного налогообложения являются увеличение добычи нефти и доходов в бюджет. Поставленные перед предприятием задачи наиболее эффективно решаются при локальном льготировании, а именно на уровне отдельных скважин.

Данный вариант предполагает льготирование добычи нефти из малодобитных скважин при сохранении нерентабельных скважин в эксплуатационном фонде и инвестировании в строительство новых скважин.

Помимо доходов от льготирования НДС, рассматриваемое нами предприятие по добыче нефти и газа ООО «РН-Пурнефтегаз», получит прибыль от реализации дополнительно добытой нефти.

С точки зрения администрирования, при льготировании НДС по скважинам наиболее удобным и значимым параметром является дебит скважин при пороговом значении 1,4 т/сутки.

Таким образом, рассматриваемый нами метод в наиболее перспективных с точки зрения государства вариантах приводит к полной

отмене НДС на предприятии ООО «РН-Пурнефтегаз» для скважин с дебитом 1,4 т/сутки и менее предусмотрено НК РФ [2, ст. 342], что послужит росту накопленной добычи нефти, а также росту накопленных доходов бюджета, поэтому к данному методу следует прибегнуть.

### 3.2 Применение методов оптимизации налоговой нагрузки ООО «РН-Пурнефтегаз»

По первой рекомендации стоит отметить, что затраты по спорам и отстаиванию права на применение ускоренной амортизации не составят больших расходов на предприятии. Из опыта судебных разбирательств ООО «РН-Пурнефтегаз» известно, что в штате предприятия присутствует юрист по налоговым спорам и искам.

Из этого следует, что ООО «РН-Пурнефтегаз» уже имеет опыт отстаивания своих прав в суде.

Затраты на реализацию данного вида мероприятий включают в себя:

- 1) 70 тыс. руб. – премия юриста за выигранный иск;
- 2) 50 тыс. руб. – затраты на все судебные разбирательства, которые будут проходить не менее трёх раз;
- 3) итого: 70 тыс. руб. + 50 тыс. руб. = 120 тыс. рублей.

При ускоренной амортизации налоговые обязательства оказываются меньше, чем они были бы при нормальной амортизации. Применение метода ускоренной амортизации сопровождается следующим эффектом: в первые годы эксплуатации и списания объекта из-за относительно больших затрат по амортизации снижается налогооблагаемая прибыль, благодаря чему уменьшается отток средств по выплате налога на прибыль.

Таким образом, в первые годы ООО «РН-Пурнефтегаз» получает от государства бесплатный налоговый кредит, который предприятие погасит к концу срока списания актива. Основываясь на опыте других компаний можно смело говорить о сокращении налоговых выплат по налогу на прибыль до 30% за год.

По ускоренной амортизации 20159 млн.руб., уплаченных ООО «РН-Пурнефтегаз» в качестве налога на прибыль организаций, сократятся примерно на  $20159 \times 30\% = 6047,7$  млн. руб. в 2017 году.

Подведем итог по данному мероприятию: полученная выгода сможет не только погасить потраченные средства, но и получится высвободить денежные средства для дальнейшего инвестирования и создания резервов.

Перейдем ко второму способу оптимизации налоговой нагрузки.

Для начала следует рассчитать количество нефти, которое предполагается извлечь из скважины после проведения ремонта. Рассмотрим малодобитную скважину, расположенную на Тарасовском месторождении ООО «РН-Пурнефтегаз». Ремонт будет проводиться для того, чтобы восстановить дебит скважины, то есть предполагаемый объем нефти составит 1,2 тонн в сутки. Так же, по скважине № 240.5 имеются следующие данные:

межремонтный период скважины, – 120 скважино-суток (скв.сут.);

количество нефти, которое предполагается добыть из скважины после ремонта – 144 т ( $1,2 \text{ т} \times 120 \text{ скв.сут.}$ );

стоимость ремонта по смете – 40000 руб.;

цена реализации 1 т нефти – 16900 руб.;

выручка от реализации –  $2433600 \text{ руб.} = 144 \text{ т} \times 16900 \text{ руб.}$

Далее рассчитаем прогнозируемые затраты:

1) затраты на обслуживание и поддержание скважины в работоспособном состоянии: оплата труда операторов, обслуживающих скважину; электроэнергия для поднятия нефти; прочие затраты, связанные с обслуживанием скважины; цеховые расходы.

Затраты на оплату труда бригады составляют 40000 руб.;

Эксплуатация скважины № 240.5 происходит глубинными штанговыми насосами и оборудована станко-качалками, на приведение в движение которых необходима электроэнергия. Данные о количестве потребляемой скважиной электроэнергии поступают к бухгалтеру-аналитику из отдела главного энергетика предприятия. Так, на основании данных о потребляемом

данной скважиной количестве электроэнергии определены затраты в сумме 10314 руб.;

Прочие затраты, которые связаны с обслуживанием скважины, составляют в среднем за месяц 15000 руб.

Цеховые расходы по добыче нефти и газа за месяц составляют 230000 руб.

Число скважино-суток составило  $3150 = 105 \text{ скв.} \times 30 \text{ сут.}$ ;

$260\,000 \text{ руб.} / 3150 \text{ скв.сут.} = 73 \text{ руб.}$ ;

$73 \text{ руб.} \times 180 \text{ скв.сут.} = 13\,140 \text{ руб.}$ ;

2) затраты на поддержание пластового давления:

всего – 95400 руб., в том числе:

амортизация скважин, водопроводов, насосных станций – 6100 руб.;

объем добытой с помощью вторичных методов добычи нефти – 2000 т.:

$95400 \text{ руб.} - 6100 \text{ руб.} = 89300 \text{ руб.}$

$89300 \text{ руб.} / 2000 \text{ т} = 44,6 \text{ руб.}$

$44,6 \text{ руб.} \times 54 \text{ т} = 2408 \text{ руб.}$

3) Затраты по сбору и внутренней перекачке нефти:

всего – 146060 руб., в том числе:

амортизация – 55560 руб.;

заработная плата – 22300 руб.;

объем перекачиваемой нефти – 5000 т:

$146060 \text{ руб.} - 55560 \text{ руб.} - 22300 \text{ руб.} = 68200 \text{ руб.}$ ;

$68200 \text{ руб.} / 5000 \text{ т} = 13,6 \text{ руб.}$ ;

$13,6 \text{ руб.} \times 144 \text{ т} = 1958,4 \text{ руб.}$ ;

4) Затраты производства технологической подготовки нефти, всего – 291000 руб., в том числе:

амортизация основных средств – 37000 руб.;

заработная плата – 28000 руб.;

объем подготавливаемой нефти – 5000 т:

$291000 \text{ руб.} - 37000 \text{ руб.} - 28000 \text{ руб.} = 226000 \text{ руб.}$ ;

$226000 \text{руб.} / 5\ 000 \text{ т} = 45,2 \text{ руб.};$

$45,2 \text{ руб.} \times 144 \text{ тонн} = 6508,8 \text{ руб.}$

5) затраты на внешнюю транспортировку нефти:

затраты производства внешней транспортировки нефти, всего – 95000 руб., в том числе:

амортизация – 28500 руб.;

заработная плата – 18000 руб.;

объем перекачиваемой нефти – 4950 т:

$95000 \text{ руб.} - 28500 \text{ руб.} - 18000 \text{ руб.} = 48500 \text{ руб.};$

$48500 \text{ руб.} / 4950 \text{ т} = 9,8 \text{ руб.};$

$9,8 \text{ руб.} \times 143,5 \text{ т} = 1406,3 \text{ руб.};$

Таким образом общая сумма затрат с одной малодебитной скважины составит 922774 рублей, а выручка - 2433600 рублей.

В таком случае прибыль с одной малодебитной скважины составит 1510826 рублей, что является выгодным для предприятия ООО «РН-Пурнефтегаз». Тем более, закрытие малодебитных скважин приводит к неполной выработки, с точки зрения, экономической целесообразности нефтяных месторождений. А нефть - невозполнимый ценный природный ресурс. Если прекратить эксплуатацию малодебитных скважин, то можно нарушить технологический режим разработки месторождений, что приведет к невозполнимому снижению степени извлечения запасов нефти из недр. Также, разработка новых участков по добычи нефти потребует крупных дополнительных затрат.

Отсюда можно сделать, что и второй способ оптимизации налоговой нагрузки является выгодным для ООО «РН-Пурнефтегаз».



## Заключение

В рамках первой главы было проведено исследование сущности налоговой нагрузки и налогового планирования.

Под налоговой нагрузкой подразумевается показатель общего воздействия налоговых платежей на уровень экономической ситуации в стране, отдельно взятого субъекта хозяйствования и любого плательщика.

Суть налогового планирования заключается в признании фискальными и иными контролирующими органами за плательщиком налогов права применять все дозволенные действующим законодательством средства, способы, приемы с целью уменьшения налогового бремени.

Было установлено, что основные налоги, взимаемые с нефтегазодобывающей компаний, следующие: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль, отчисления во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налог на имущество, так же с нефтегазодобывающих предприятий берутся платежи, которые не входят в систему налогов и сборов Российской Федерации, но являются обязательными: вывозная таможенная пошлина, регулярные платежи за пользование недрами.

Так же в первой главе были рассмотрены методики оценки налоговой нагрузки.

Во второй главе изучались вопросы налогообложения предприятия ООО «РН-Пурнефтегаз». Предприятие применяет традиционную систему налогообложения и является плательщиком следующих налогов:

- налог на прибыль организаций;
- транспортный налог;
- страховые взносы;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых.

На основе данных ООО «РН-Пурнефтегаз» были произведены расчеты не только налоговых сумм, но и налоговой нагрузки по различным методикам.

Таким образом, во второй главе был проведён анализ предприятия ООО «РН-Пурнефтегаз», по итогам которого нами было сделано несколько выводов.

Во-первых, все необходимые статьи для полноценного развития организации растут с каждым годом.

Второе, что стоит отметить, налоговые выплаты увеличиваются вместе с ростом прибыли предприятия.

Третье, нельзя оставить незамеченным стабильность налоговой нагрузки. Предприятие способно отвечать по налоговым обязательствам в полной мере и при этом соответствовать всем показателям законодательных норм.

В третьей главе исследовалась возможность применения рекомендаций с целью оптимизации налогообложения. Были предложены рекомендации по уменьшению налоговых выплат и произведена финансовая оценка их использования.

Проведенное исследование показало, что применение данных рекомендаций на предприятии смогло сократить до 6047,7 млн. рублей затрат, связанных с налоговыми отчислениями.

Подводя итоги исследования, можем сказать, что мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки приведет к ее снижению ООО «РН-Пурнефтегаз».

## Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // Российская газета. 1993. 25 декабря (№ 237); 2009. 21 января (№ 7). [Электронный ресурс] URL.: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения: 16.02.2017)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ в ред. от 28 декабря 2016 г. (с изменениями и дополнениями от 21 июля 2014 г. N 224-ФЗ) [Электронный ресурс] URL.: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения: 16.02.2017)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ в ред. от 3 декабря 2015 г. (с изменениями и дополнениями от 28 декабря 2016 года) [Электронный ресурс] URL.: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения: 16.02.2017)
4. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2017.— 300 с.
5. Алиев, Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.
6. Батарин, А.А. Правовое регулирование исчисления налога [Электронный ресурс]: монография/ Батарин А.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, Юриспруденция, 2014.— 214 с.
7. Белоусова, А.В. Налоги и налоговая система. Учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100

«Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А., 2014.— 146 с.

8. Вмененка и упрощенка 2014 [Электронный ресурс]: практическое руководство/ О.В. Лубкова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Омега-Л, Ай Пи Эр Медиа, 2014.— 288 с..

9. Джамурзаев, Ю.Д. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс]: практикум для бакалавров направления подготовки 080100.62 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение»)/ Джамурзаев Ю.Д., Мусаелян А.К.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 74 с.

10. Директива Совета Европейского Союза 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 года об общей системе налога на добавленную стоимость [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2014.— 231 с.

11. Ключев, Ю.В. Налогообложение компаний [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс по направлению подготовки 43.03.02 (100400.62) «Туризм», профили: «Технология и организация экскурсионных услуг», «Организация и управление туроператорской и турагентской деятельностью», квалификация (степень) выпускника «бакалавр»/ Ключев Ю.В.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2014.— 119 с.

12. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение»/ Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Эриашвили Н.Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 431 с.

13. Кругляк, З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Кругляк З.И., Калининская М.В.— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 378 с.

14. Мавлютов, Р.Р. Макроэкономическое планирование и прогнозирование [Электронный ресурс]: методические указания по подготовке к практическим занятиям, к контрольной работе/ Мавлютов Р.Р.— Электрон. текстовые данные.— Волгоград: Волгоградский государственный архитектурно-строительный университет, 2015.— 36 с.

15. Налоги и налоговая грамотность [Электронный ресурс]: сборник научных работ студентов кафедры «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации/ С.Н. Демина [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2016.— 88 с.

16. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 559 с.

17. Прогнозирование и планирование [Электронный ресурс]: методические указания к курсовой работе для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, профиль «Региональное и муниципальное управление»/ — Электрон. текстовые данные.— М.: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2016.— 24 с.

18. Путилин, Д. Опасные налоговые схемы [Электронный ресурс]/ Путилин Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: Альпина Паблишер, 2016.— 345 с..

19. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 224 с.

20. Стёпочкина, Е.А. Планирование и прогнозирование в условиях рынка [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стёпочкина Е.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 152 с.

21. Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Суглобов А.Е., Мигунова М.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 247 с.

22. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 364 с.

23. Трошин, А. В. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятия. Финансы – 2015 г. – № 5

24. Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Шаров В.Ф., Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 227 с.

25. Adoption of International Internal Audit Standards in Uzbekistan: Prospective Analysis [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/28535/29282>. – (дата обращения 10.03.2017года).

26. Accounting and Auditing in Free Economic Zones: Factors for Change and Perspectives of Improvement [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/34317/35289>. – (дата обращения 20.03.2017года).

27. The Effect of Taxpayers Willingness and Banking Companies Financial Performances on Taxpayers Compliance Behavior Mediated by Optimal Tax Reporting (A Study from the Taxpayers of Banking Companies in Indonesia Stock Exchange for the Period of 2013-2015) [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<http://www.iiste.org/Journals/index.php/EJBM/article/view/34478/35480>. – (дата обращения 21.03.2017года).

28. Factors Affecting the Choice and Adoption of Business Strategies in Financial Sector: A Survey of Banking Institutions in Eldoret, Kenya [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/17574/17860>. – (дата обращения 21.03.2017года).

29. Budget Preparation and Implementation in the Nigerian Public Sector [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/8282/8644>. – (дата обращения 21.03.2017года).





Окончание приложения А

	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	75000	75000	75000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(            )	(            )	(            )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	32654	28961	39245
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	498795	418159	397255
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>606449</b>	<b>522120</b>	<b>511500</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	98234	104238	164912
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>98234</b>	<b>104238</b>	<b>164912</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	3615	4963	12967
	Кредиторская задолженность	14268	26145	56021
	Доходы будущих периодов	649	724	1023
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	344	644	922
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>18876</b>	<b>32476</b>	<b>70933</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>723559</b>	<b>658834</b>	<b>747345</b>

Руководитель

Главный бухгалтер



*Д.Л. Худяков*  
*Л.В. Скутарь*

Д.Л. Худяков

Л. В. Скутарь

25.01.2017

Дата составления

Приложение Б  
(обязательное)

Отчет о финансовых результатах ООО «РН-Пурнефтегаз» за 2015 год

Отчет о финансовых результатах  
за \_\_\_\_\_ год 2015 г.

		Коды		
		31	12	2015
Организация _____ ООО «РН-Пурнефтегаз» _____	Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО	78192756		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН _____	8913006455		
Вид экономической деятельности _____ Предоставление услуг, связанных с добычей нефти и газ _____	по ОКВЭД _____	11.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС _____	65	16	
Общество с ограниченной ответственностью _____	по ОКЕИ _____	384		
Единица измерения: млн.руб.				

Пояснения	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год	За _____ год
			20 <u>15</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>14</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	307412	575712
	Себестоимость продаж	2120	( 267391 )	( 303443 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	40021	272269
	Коммерческие затраты	2210	( 9924 )	( 11342 )
	Управленческие затраты	2220	( 1131 )	( 3447 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	28966	257480
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к оплате	2330	( 751 )	( 2346 )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие затраты	2350	( 2085 )	( 4699 )
	Прибыль (убыток) до обложения налогом	2300	26130	250435
	Текущий налог на прибыль	2410	( 5226 )	( 50087 )
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20904	200348

Руководитель

Д.Л. Худяков

Главный бухгалтер

Л. В. Скутарь



## Приложение В

(обязательное)

Отчет о финансовых результатах ООО «РН-Пурнефтегаз» за 2016 год

### Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 2016 г.

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Организация \_\_\_\_\_ ООО «РН-Пурнефтегаз» по ОКПО \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ Предоставление услуг, связанных с добычей нефти и газа по ОКВЭД \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_

Общество с ограниченной ответственностью по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Единица измерения: млн.руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
31	12	2016
78192756		
8913006455		
11.20.4		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год	За _____ год
			20 <u>16</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>15</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	387673	307412
	Себестоимость продаж	2120	( 272971 )	( 267391 )
	Валовая прибыль(убыток)	2100	114702	40021
	Коммерческие затраты	2210	( 9232 )	( 9924 )
	Управленческие затраты	2220	( 645 )	( 1131 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	104825	28966
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к оплате	2330	( 694 )	( 751 )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие затраты	2350	( 3336 )	( 2085 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	100795	26130
	Текущий налог на прибыль	2410	( 20159 )	( 5226 )
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства(активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	80636	28403

Руководитель

Д.Л. Худяков

Главный бухгалтер

Л. В. Скутарь



Приложение Г  
(обязательное)

Таблица Г.1 - Состав и динамика налогов и сборов, оплачиваемых ООО «РН-Пурнефтегаз» в 2014-2016 гг, млн. руб.

Наименование налога	Абсолютные величины			Изменения абсолютных величин за исследуемый период (+,-)			Темп роста. %
	2014	2015	2016	2014-2015	2015-2016	2014-2016	2014-2016
НДС	12572	10687	12826	-1885	2139	254	2,02
Налог на прибыль	50087	5226	20159	-44861	14933	-29928	-59,75
Налог на имущество	6157	6392	6438	235	46	281	4,56
Земельный налог	2097	2157	2287	60	130	190	9,06
Транспортный налог	1381	1391	1424	10	33	43	3,11
НДПИ	1097	1113	1184	16	71	87	7,94
Итого в бюджет	73391	26966	44318	-46425	17352	-29073	-39,61
Взносы в пенсионный фонд	7685,1	7791,4	8290,8	106	499	606	7,88
Взносы в фонд социального страхования	1591,1	1614,2	1717,4	23	103	126	7,94
Взносы в федеральный фонд медицинского страхования	603,5	612,2	651,2	9	39	48	7,90
Итого во внебюджетные фонды	9880	10018	10659	138	642	780	7,89
Всего налогов и платежей	83271	36984	54978	-46287	17994	-28293	-33,98

Приложение Д  
(обязательное)

Таблица Д.1 - Состав и структура налогов и сборов, оплачиваемых ООО «РН-Пурнефтегаз» в 2014-2016 гг, млн. руб.

Наименование налога	Абсолютные величины			Удельный вес, %			Темп роста,%		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014-2015	2015-2016	2014-2016
НДС	12572	10687	12826	15,10	28,90	23,33	13,80	-5,57	8,23
Налог на прибыль	50087	5226	20159	60,15	14,13	36,67	-46,02	22,54	-23,48
Налог на имущество	6157	6392	6438	7,39	17,28	11,71	9,89	-5,57	4,32
Земельный налог	2097	2157	2287	2,52	5,83	4,16	3,31	-1,67	1,64
Транспортный налог	1381	1391	1424	1,66	3,76	2,59	2,10	-1,17	0,93
НДПИ	1097	1113	1184	1,32	3,01	2,15	1,69	-0,86	0,84
Итого в бюджет	73391	26966	44318	88,14	72,91	80,61	-15,22	7,70	-7,52
Взносы в пенсионный фонд	7685	7791	8291	9,23	21,07	15,08	11,84	-5,99	5,85
Взносы в ФСС	1591	1614	1717	1,91	4,36	3,12	2,45	-1,24	1,21
Взносы в федеральный фонд мед. страхования	604	612	651	0,72	1,66	1,18	0,93	-0,47	0,46
Итого во внебюджетные фонды	9880	10018	10659	11,86	27,09	19,39	15,22	-7,70	7,52
Всего налогов и платежей	83271	36984	54978	100	100	100	0,00	0,00	0,00

## Приложение Е

(обязательное)

Таблица Е.1 - Структура налоговой нагрузки в зависимости от источника оплаты налогов и сборов на предприятии ООО «РН-Пурнефтегаз» в 2014-2016 гг, млн.руб.

Наименование налога	Абсолютные величины			Удельный вес, %			Абсолютное изм.,млн.руб	Отн.изм., %
	2014	2015	2016	2014	2015	2016		
1. Косвенные налоги	12572	10687	12826	15,10	28,90	23,33	254	8,23
НДС	12572	10687	12826	15,10	28,90	23,33		
2. Налоги и сборы включаемые в издержки производства	14455	14679	15555	17,36	39,69	28,29	1099,8	10,93
Земельный налог	2097	2157	2287	2,52	5,83	4,16	190	1,64
Транспортный налог	1381	1391	1424	1,66	3,76	2,59	43	0,93
НДПИ	1097	1113	1184	1,32	3,01	2,15	87,1	0,84
Взносы в ПФР	7685	7791	8291	9,23	21,07	15,08	605,7	5,85
Взносы в ФСС	1591	1614	1717	1,91	4,36	3,12	126,3	1,21
Взносы в федеральный фонд ФМС	604	612	651	0,72	1,66	1,18	47,7	0,46
3. Налоги, оплачиваемые с финансового результата	56244	11618	26597	67,54	31,41	48,38	-29647	-19,17
Налог на прибыль	50087	5226	20159	60,15	14,13	36,67	-29928	-23,48
Налог на имущество	6157	6392	6438	7,39	17,28	11,71	281	4,32
Всего налогов и платежей	83271	36984	54978	100,00	100,00	100,00	-28293	0,00