

Экономические вопросы управления

Жаворонкова Е.Н.

Анализ налоговой нагрузки в нефтяной отрасли в разрезе крупнейших российских и иностранных нефтяных компаний

Жаворонкова Елена Николаевна — кандидат экономических наук, доцент, факультет государственного управления, МГУ имени М.В. Ломоносова, Москва, РФ.

E-mail: javoronkova@spa.msu.ru

SPIN-код РИНЦ: [2741-0265](#)

Аннотация

В статье рассматриваются результаты анализа налоговой нагрузки компаний нефтяного сектора России и иностранных нефтяных компаний. Тенденции в динамике налоговой нагрузки в целом и отдельных налогов и сборов российских и иностранных нефтяных компаний анализируются с точки зрения влияния на них таких факторов, как ставки налогов и сборов, объемы добычи нефтяного эквивалента, объемы экспорта, финансовые результаты деятельности компаний и т. п. Сравнение компаний нефтяного сектора России и иностранных нефтяных компаний проводится по показателям общей налоговой нагрузки, доли налогов в выручке, налоговой нагрузки на баррель добычи налогового эквивалента.

Ключевые слова

Налогообложение нефтяной отрасли, отраслевые налоги, налоговая нагрузка на баррель добычи нефтяного эквивалента, налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, экспортная пошлина, акциз.

В современных российских условиях нефтедобывающая отрасль является одной из ключевых отраслей национальной экономики, определяющих максимальные поступления в бюджеты всех уровней. При этом действующую систему налогообложения нефтедобывающей отрасли составляют как налоги и сборы, характерные для большинства компаний, находящихся на общем режиме налогообложения (налог на прибыль, налог на имущество, взносы во внебюджетные фонды), так и «отраслевые» налоги и сборы, связанные в том числе с получением государством природной ренты (налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины, акцизы).

Как отмечают исследователи, российская система налогообложения нефтяной отрасли существенно отличается от систем налогообложения зарубежных стран. В связи с этим представляет особый интерес сравнительный анализ налоговой нагрузки российских и иностранных компаний нефтяного сектора, влияния на налоговую нагрузку компаний таких факторов, как ставки налогов и сборов, объемы добычи нефтяного эквивалента, объемы экспорта, финансовые результаты деятельности компаний и т. п.

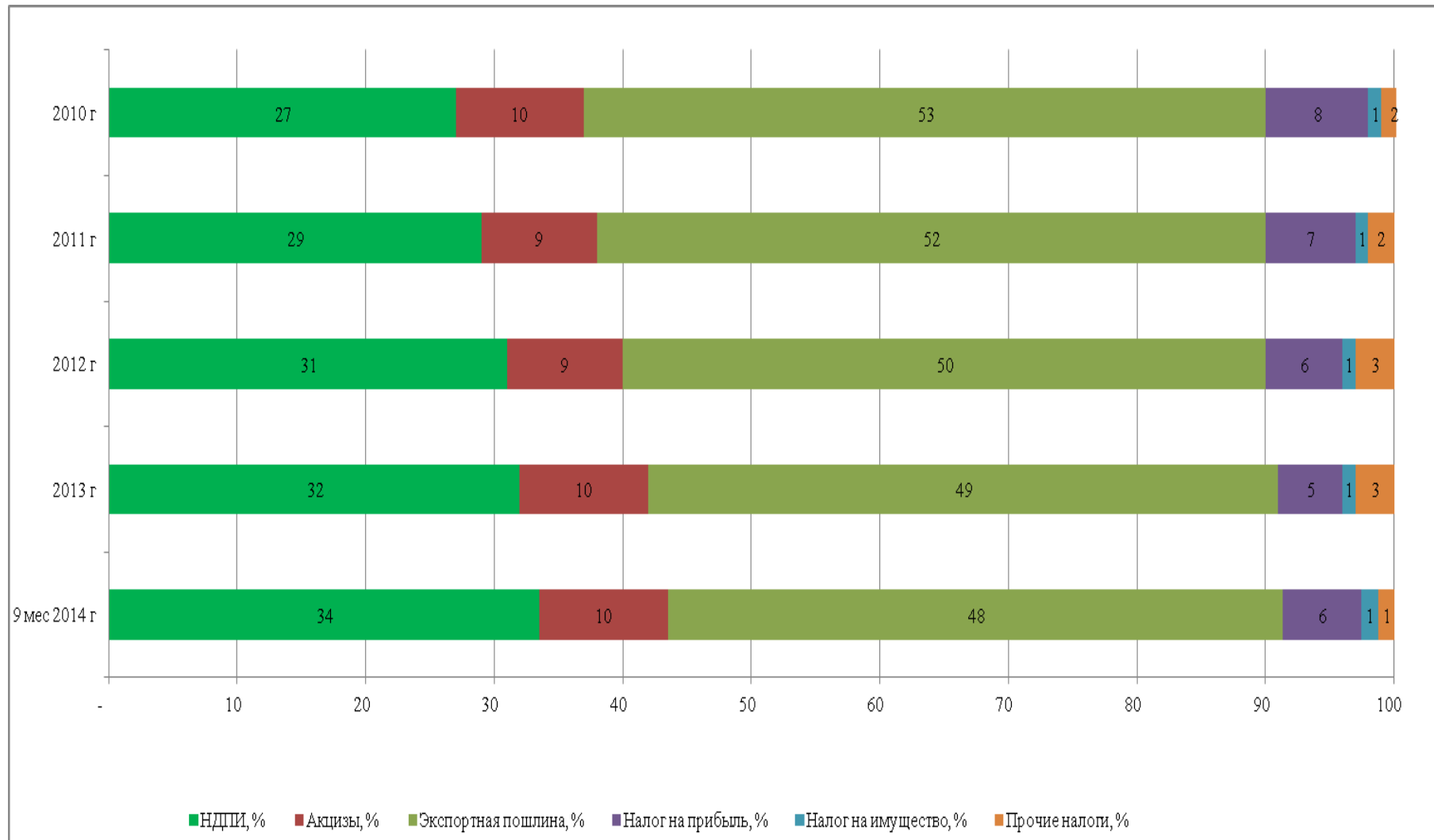


Рисунок 1. Структура налоговых выплат компаний нефтяного сектора России за 2010–2013 годы и 9 месяцев 2014 года (средние значения по отрасли), %

В ходе исследования нами был проведен сравнительный анализ налоговой нагрузки ОАО «Роснефть», ОАО «Лукойл», ОАО «Газпром нефть», ОАО «Татнефть», ОАО «Башнефть» и крупнейших иностранных нефтяных компаний *Shell, Exxon Mobile, BP, Statoil* за 2010–2013 годы и 9 месяцев 2014 года.

Анализ структуры налоговых выплат российских компаний свидетельствует о преобладании в структуре налоговых платежей таких «отраслевых» налогов и сборов как экспортные пошлины и налог на добычу полезных ископаемых (см. Рисунок 1). При этом в период 2010–2013 годов заметна тенденция к постепенному снижению доли экспортных пошлин и росту доли налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в структуре налоговой нагрузки. Это в целом соответствует стратегии корректировки налогового режима нефтедобывающей отрасли России¹.

Кроме того, растет доля отраслевых налогов в общей налоговой нагрузке. Отраслевые налоги и сборы (НДПИ, экспортные пошлины, акцизы) составляют от 90% в 2010–2012 годах до 91% и 92% в 2013 и 2014 году соответственно.

Для всех рассматриваемых компаний за период 2010–2013 годов и 9 месяцев 2014 года наблюдается рост размеров НДПИ (см. Рисунок 2), что объясняется как ростом объемов добычи жидких углеводородов (ЖУВ), так и ростом ставок НДПИ — постепенным переносом на этот налог в полном объеме задачи изъятия природной ренты².

Лидером по объемам добычи за весь рассматриваемый период является ОАО «Роснефть». В 2013 году объемы добычи углеводородов ОАО «Роснефть» выросла на 64% по сравнению с 2012 годом, что объясняется приобретением компании *TNK-BP Limited* и, соответственно, переходом прав на добычу нефти и ЖУВ на бывших месторождениях *TNK-BP Limited*.

В 2010–2013 годах не совсем типичной является динамика НДПИ ОАО «Газпром нефть» в сравнении с динамикой добычи нефти и ЖУВ. По объемам добычи нефти и ЖУВ «Газпром нефть» «Лукойл», однако размер НДПИ у первого ниже, чем у второго. Причиной этого является применение ОАО «Газпром нефть» понижающих коэффициентов к ставке НДПИ на нефть (для нефти, добываемой на выработанных месторождениях и месторождениях, расположенных в регионах, где установлены налоговые каникулы по НДПИ для определенного срока разработки запасов или до достижения определенного уровня накопленной добычи).

¹ Бобылева А.З. Современные инвестиционные и финансовые возможности российских нефтяных компаний // *Налоги и налогообложение*. 2015. № 3. С. 232.

² Там же. С. 234.

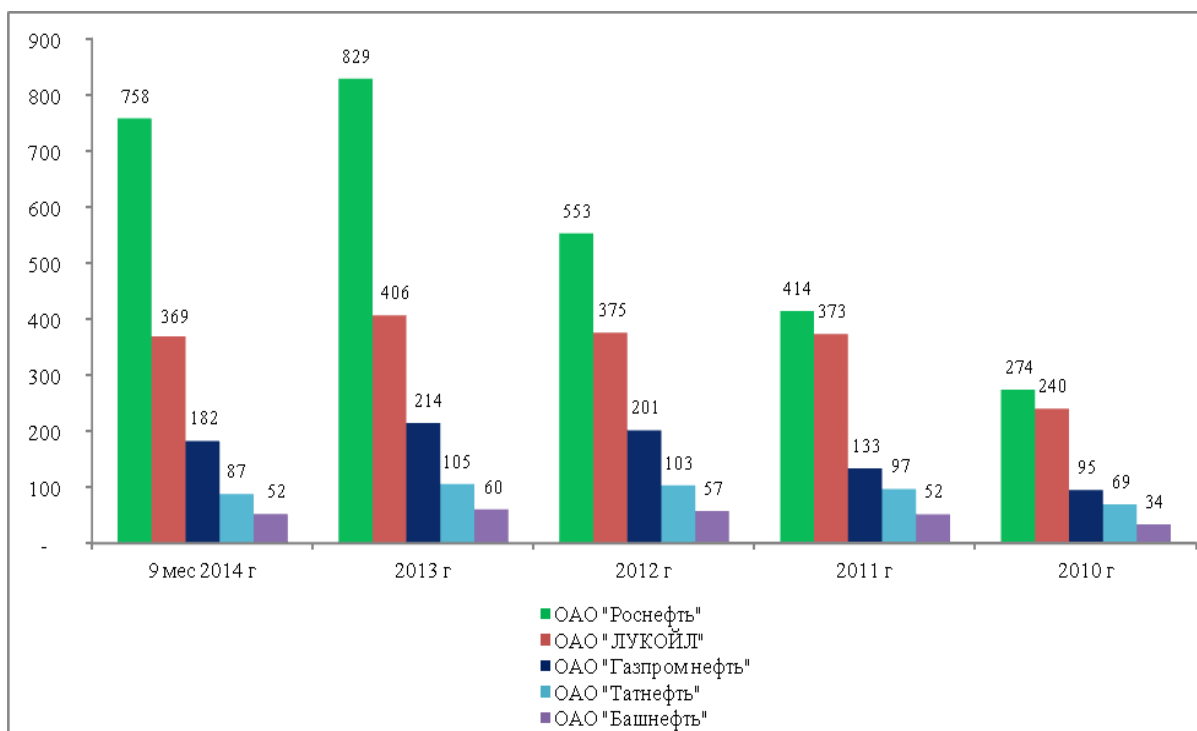


Рисунок 2. Динамика налога на добычу полезных ископаемых компаний нефтяного сектора России за 2010–2013 годы и 9 месяцев 2014 года, млрд руб.

Объемы добычи углеводородов за 9 месяцев 2014 года для рассматриваемых российских нефтяных компаний выросли в среднем на 6% по сравнению с объемами добычи за аналогичный период 2013 года. Однако темпы роста объемов добычи углеводородов в 2014 году замедлились по сравнению с уровнем 2013-го, когда средний темп роста добычи углеводородов для российских нефтяных компаний составил 13%.

На Рисунке 3 представлена динамика экспортных пошлин компаний нефтяного сектора России за 2010–2013 год и 9 месяцев 2014 года. Наибольший размер экспортных пошлин наблюдается у ОАО «Роснефть». Для ОАО «Роснефть», «Лукойл», «Башнефть» в 2010–2013 годы наблюдается рост размеров экспортных пошлин, что объясняется ростом объемов экспорта. У «Газпром нефть» и «Татнефть» в период 2010–2013 годов заметны колебания размеров экспортных пошлин, вызванные колебанием объемов экспорта компаний.

В период 2011–2012 годов «Роснефть» и «Лукойл» имели примерно равные объемы экспорта, при этом размер экспортных пошлин у первого был на 60–70% выше экспортных пошлин второго. Согласно отчетности за 2012 год, компания «Лукойл» применяла особый режим определения экспортной пошлины для месторождений

имени Ю. Корчагина и имени В. Филановского, расположенных в Каспийском море³. Кроме того, по действующей системе налогообложения, экспорт нефти и нефтепродуктов в страны — члены Таможенного союза не облагается экспортными пошлинами, экспорт отдельных видов нефти и нефтепродуктов предполагает применение пониженных ставок экспортных пошлин.

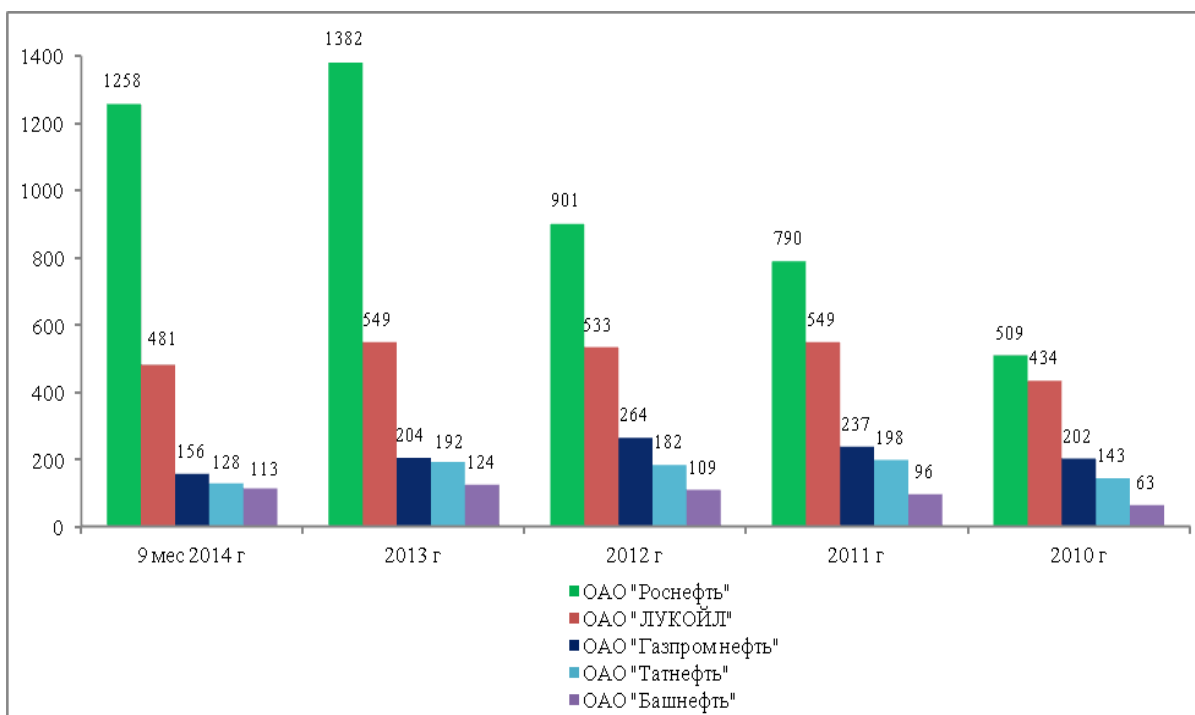


Рисунок 3. Динамика экспортных пошлин компаний нефтяного сектора России за 2010–2013 годы и 9 месяцев 2014 года, млрд руб.

За 9 месяцев 2014 года для ОАО «Роснефть», «Лукойл», «Башнефть» увеличились объемы экспорта по сравнению с аналогичным периодом 2013 года в среднем на 30%. У ОАО «Газпром нефть» и «Татнефть» за 9 месяцев 2014 года объемы экспорта уменьшились в среднем на 19% по сравнению с объемами экспорта за 9 месяцев предыдущего года.

На Рисунке 4 видно, что лидером отрасли как по размеру акцизов, так и по объему реализации нефтепродуктов является ОАО «Лукойл». В 2013 и 2014 годах второй в отрасли по объемам акцизов и объемам реализации нефтепродуктов становится «Роснефть» (вследствие объединения с компанией *TNK-BP Limited*). В период 2010–2011 годов второе место занимало ОАО «Газпром нефть», хотя ее объемы

³ Анализ руководством Компании финансового состояния и результатов деятельности (на 31 декабря 2012 г.). С. 13. URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=103> (17.06.2015).

реализации были ниже, чем у ОАО «Роснефть». Подобная ситуация объясняется разницей в структуре реализации корзины нефтепродуктов этих двух компаний.

В динамике показателя доли общей налоговой нагрузки в выручке компаний нефтяного сектора России за 2010–2013 годы и 9 месяцев 2014 года заметны две особенности. Во-первых, ранжирование компаний по доле общей налоговой нагрузки в выручке не всегда соответствует их ранжированию по размеру выручки. Так, если лидером является «Роснефть», то с 2011 года доля налогов в выручке «Татнефть» сравнима с аналогичным показателем у лидера отрасли, что, по нашему мнению, объясняется меньшим количеством налоговых льгот у «Татнефть» по сравнению с конкурентами.

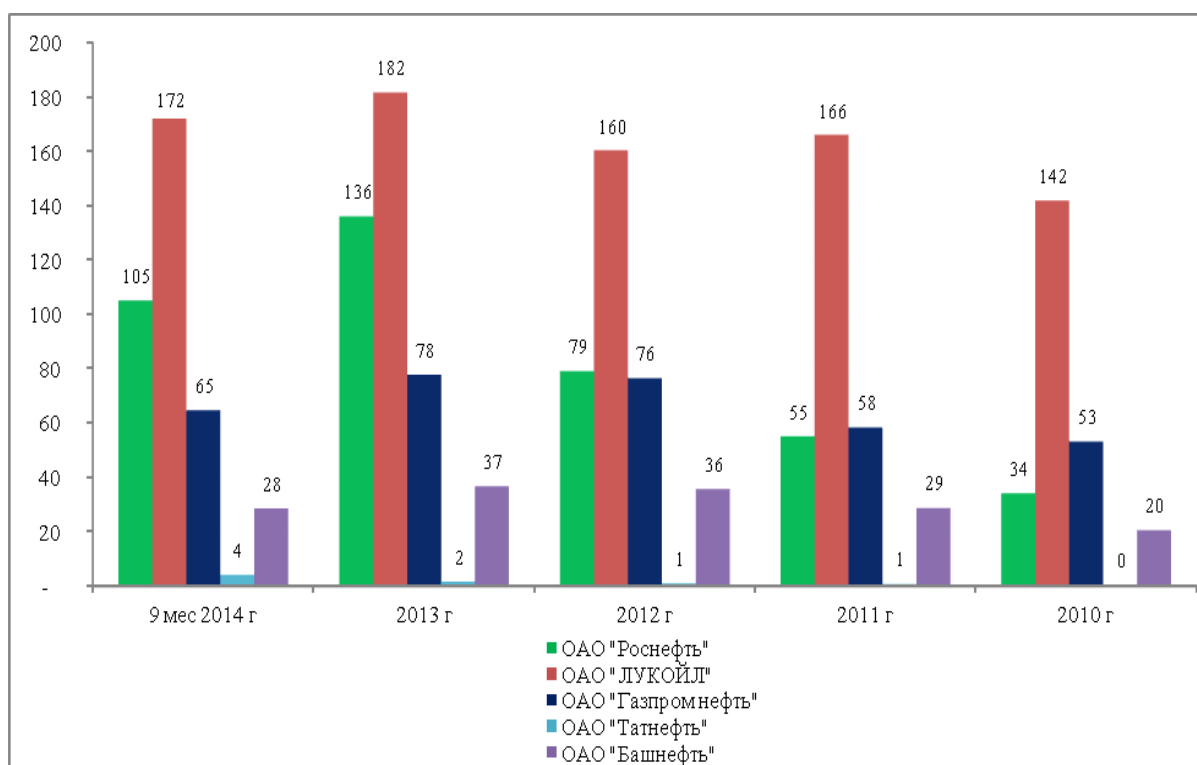


Рисунок 4. Динамика акцизов компаний нефтяного сектора России за 2010–2013 годы и 9 месяцев 2014 года, млрд руб.

Во-вторых, данные, представленные на Рисунке 5, показывают, что все исследуемые компании, за исключением ОАО «Башнефть», сохраняют примерно одинаковые доли общих налогов в выручке на протяжении 2010–2014 годов. Колебания составляют в среднем 1–2 пункта в год.

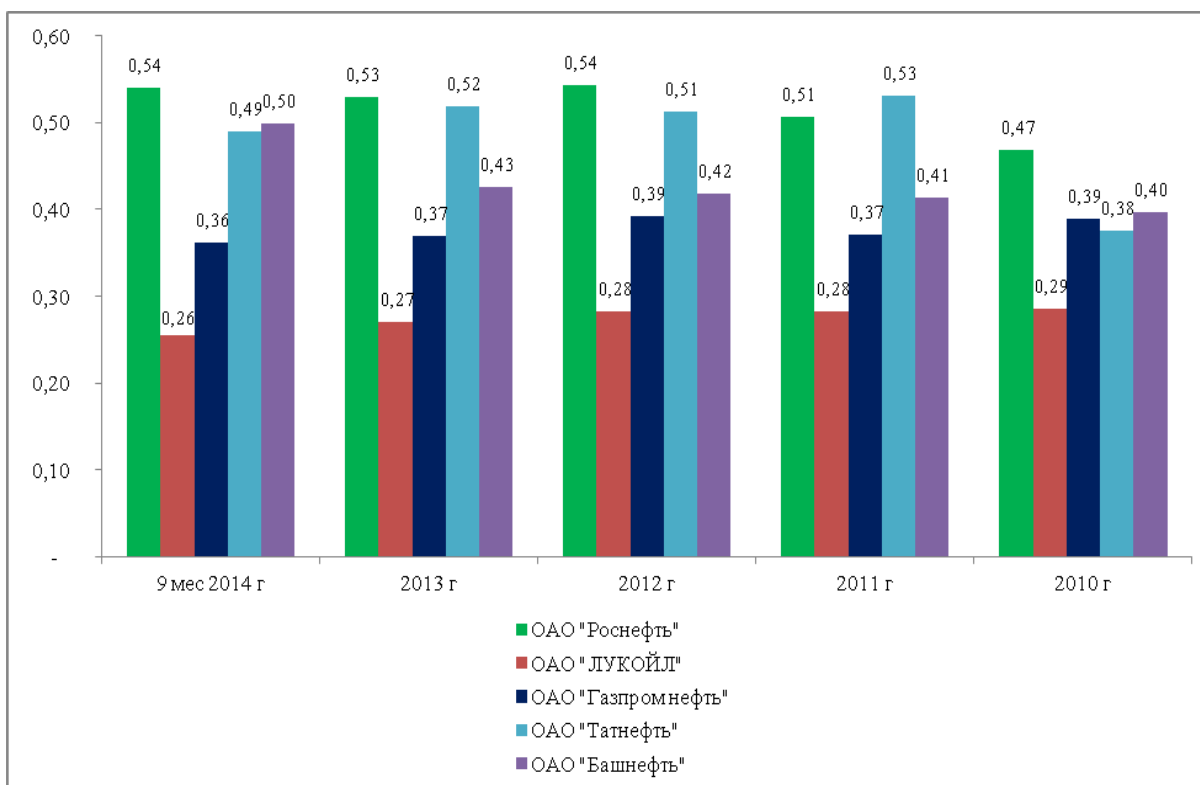


Рисунок 5. Динамика доли общей налоговой нагрузки в выручке компаний нефтяного сектора России за 2010–2013 годы и 9 месяцев 2014 года

Анализ динамики налогов и сборов крупнейших иностранных нефтяных компаний (*Shell, BP, Exxon Mobile, Statoil*) за период 2011–2013 годов и 9 месяцев 2014 года демонстрирует тенденции, характерные и для российских нефтяных компаний: рост налоговой нагрузки в 2011 году сменяется ее постепенным сокращением в 2012–2014 годах (см. Рисунок 6).

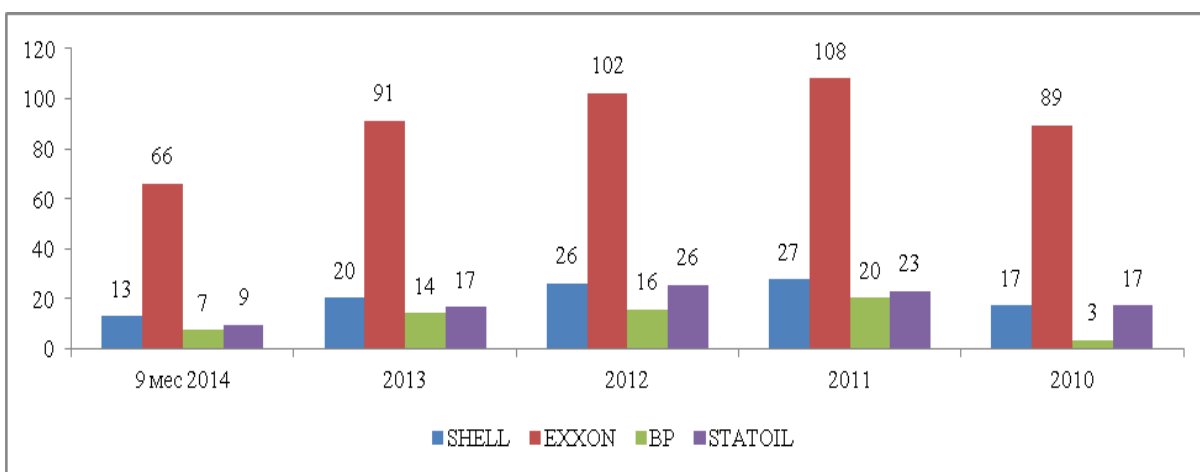


Рисунок 6. Динамика общей налоговой нагрузки крупнейших иностранных нефтяных компаний за 2010–2013 годы и 9 месяцев 2014 года, млрд долл. США

Самая высокая налоговая нагрузка характерна для компаний *Exxon Mobile* (кроме налога на прибыль), *Shell*, *Statoil* (преимущественно за счет высокого налога на прибыль). При этом, если для *Shell* высокий налог на прибыль определяется высокой налогооблагаемой базой (доналоговой прибылью), то для *Statoil* высокий налог — это результат высоких ставок налога на прибыль. Например, реальная ставка налога на прибыль у компании *Statoil* в 2013 году составляла 72%, у *Exxon* — 42%, *Shell* — 51%, у *BP* — 21%. Разница реальных ставок налога на прибыль у рассматриваемых компаний определяется спецификой налоговых систем стран, налоговыми резидентами которых являются *Shell* (Нидерланды), *Exxon* (США), *BP* (США, Великобритания) и *Statoil* (Норвегия).

Налоги, за исключением налога на прибыль, либо практически не меняются (*Shell*, *Statoil*), либо их динамика повторяет динамику налога на прибыль (*Exxon*, *BP*), так как эти налоги связаны с финансовыми результатами компаний.

В отчетности компаний *Shell*, *Exxon*, *Statoil*, *BP* практически не раскрывается подробная информация по налогам, кроме налога на прибыль. Больше всего информации по прочим налогам раскрывают компании *Exxon* (общая сумма налогов без указания их состава), *Shell* (общая сумма прочих налогов по сектору добычи без раскрытия их состава) и *BP* (общая сумма производственных налогов без указания их состава). В отчетности компании *Statoil* нет сведений по прочим налогам — в годовых отчетах содержатся данные лишь по налогам, связанным с оплатой труда.

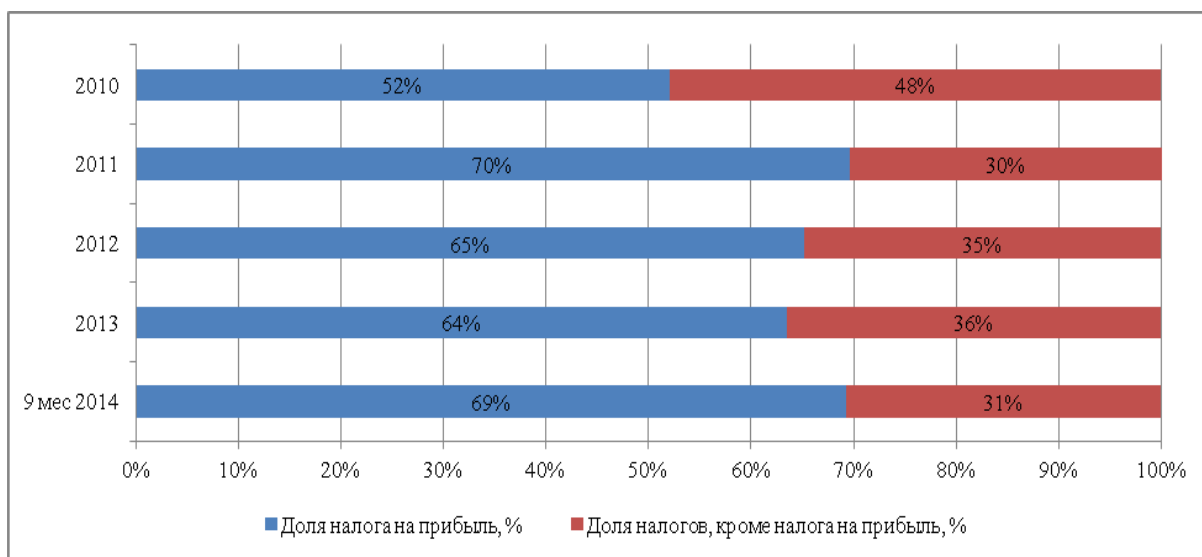


Рисунок 7. Динамика структуры налоговой нагрузки в среднем для крупнейших иностранных нефтяных компаний за 2010–2013 годы и 9 месяцев 2014 года, %

Что касается структуры налогов и сборов рассматриваемых иностранных нефтяных компаний, то в период 2011–2013 годов наблюдается тенденция к снижению доли налога на прибыль и росту доли прочих налогов. Это объясняется снижением налога на прибыль, в том числе вследствие снижения доналоговой прибыли компаний. Так, в среднем за период 2010–2013 годов доля налога на прибыль в структуре налоговой нагрузки иностранных нефтяных компаний колебалась от 70% в 2010 году до 64% в 2013 году (см. Рисунок 7). Доля налогов, за исключением налога на прибыль, составляла 36% в 2013 году против 30% в 2010 году.

Компания *Exxon* (от 23% в 2010 году до 20% за 9 месяцев 2014 года) имеет самую высокую выручку среди сравниваемых компаний и максимальную по величине налоговую нагрузку (см. Рисунок 8), 73% которой приходится на налоги, кроме налога на прибыль. На втором месте по величине доли налогов в выручке находится *Statoil*: 97% ее налоговой нагрузки — это налог на прибыль. Как отмечалось выше, реальная ставка налога на прибыль у компании *Statoil* составляет 72%, что является самым высоким значением для анализируемых компаний.

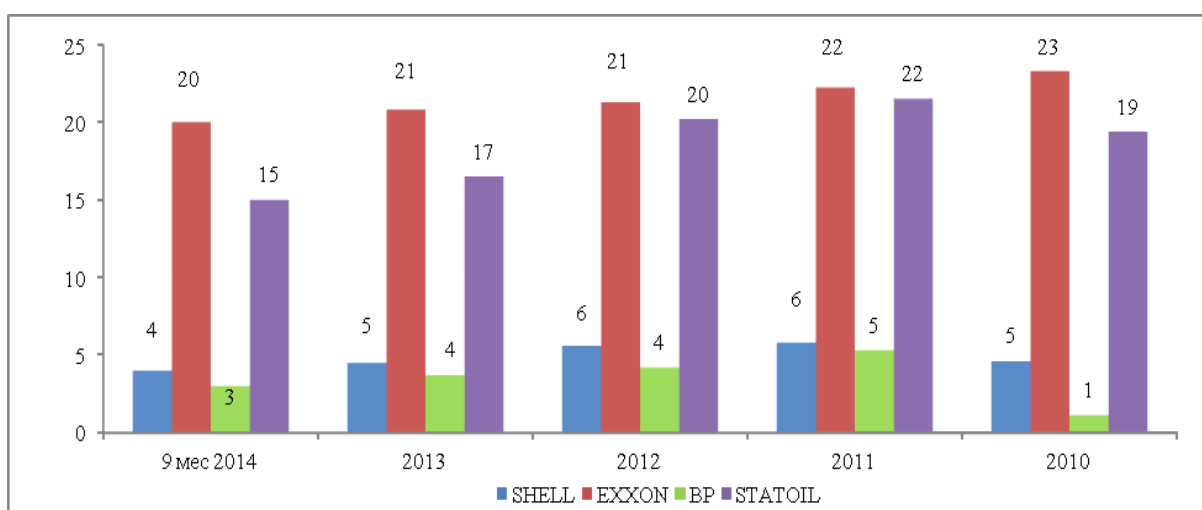


Рисунок 81. Динамика доли налогов в выручке крупнейших иностранных нефтяных компаний за 2010–2013 годы и 9 месяцев 2014 года, %

В ходе исследования был проведен сравнительный анализ доли налогов в выручке российских и иностранных нефтяных компаний (см. Таблицу 1). Доля общей налоговой нагрузки в выручке компаний нефтяного сектора России существенно выше аналогичного показателя крупнейших иностранных компаний. Например, в 2013 году доля налогов в выручке у ОАО «Роснефть» была 53% (от совокупной выручки) — что

является максимальным среди российских компаний; минимальное — у ОАО «Лукойл» (27% от совокупной выручки).

У иностранных же компаний максимальное значение доли налогов в выручке в 2013 году наблюдалось у *Exxon* (21% от совокупной выручки). При этом если для российских нефтяных компаний высокая доля налогов в выручке является следствием высоких «отраслевых» налогов (НДПИ, экспортные пошлины, акцизы), то у крупнейших зарубежных нефтяных компаний (кроме *Exxon*) доля «отраслевых» налогов в выручке невелика и составляет 1–2%.

Как отмечалось ранее, если в отчетности *Shell*, *Exxon* и *BP* есть общая информация по размерам налогов, за исключением налога на прибыль, то *Statoil* подобную информацию не предоставляет. В связи с этим показатель доли «отраслевых» налогов в выручке для компании *Statoil* принимать в расчет нецелесообразно.

Таблица 1. Показатель доли общей налоговой нагрузки в выручке компаний нефтяного сектора России и крупнейших иностранных нефтяных компаний

Компания	9 месяцев 2014	2013	2012	2011	2010
ОАО «Роснефть»	0,54	0,53	0,54	0,51	0,47
ОАО «Лукойл»	0,26	0,27	0,28	0,28	0,29
ОАО «Газпром нефть»	0,36	0,37	0,39	0,37	0,39
ОАО «Татнефть»	0,49	0,52	0,51	0,53	0,38
ОАО «Башнефть»	0,44	0,33	0,33	0,33	0,32
<i>Shell</i>	0,04	0,05	0,06	0,06	0,05
<i>Exxon</i>	0,20	0,21	0,21	0,22	0,23
<i>BP</i>	0,03	0,04	0,04	0,05	0,01
<i>Statoil</i>	0,15	0,17	0,20	0,22	0,19

В Таблице 2 представлены показатели общей налоговой нагрузки на баррель добычи нефтяного эквивалента (н.э.)⁴.

Таким образом, российские нефтяные компании имеют большую налоговую нагрузку на баррель добычи н.э., по сравнению с аналогичным показателем крупнейших иностранных нефтяных компаний. Среднее значение у иностранных компаний составляет 29,24 долл. США/баррель н.э. против 43,22 долл. США/баррель н.э. российских нефтяных компаний. Самая высокая налоговая нагрузка характерна для *Exxon* — в среднем 62 долл. США/баррель н.э. за период 2010–2013 годов и 9 месяцев

⁴ При расчете общей налоговой нагрузки на баррель добычи н.э. компаний нефтяного сектора России рублевые суммы переведены в доллары США по курсу ЦБ РФ на 31 декабря каждого года.

2014 года. На втором месте находится небольшая *Statoil* вследствие высокой налоговой нагрузки компании и относительно низких объемов добычи.

Таблица 2. Показатель общей налоговой нагрузки на баррель добычи н.э. компаний нефтяного сектора России и крупнейших иностранных нефтяных компаний (долл. США/баррель н.э.)

Компания	9 месяцев 2014	2013	2012	2011	2010
ОАО «Роснефть»	45	47	56	45	32
ОАО «Лукойл»	46	48	49	48	36
ОАО «Газпром нефть»	32	19	22	18	16
ОАО «Татнефть»	43	53	55	53	39
ОАО «Башнефть»	54	61	64	55	44
SHELL	16	12	15	16	10
EXXON	63	60	66	66	55
BP	12	12	13	16	2
STATOIL	17	27	40	40	28

Среди российских нефтяных компаний самая высокая налоговая нагрузка на баррель добычи н.э. характерна для небольших компаний — «Башнефть» и «Татнефть» — из-за более низких объемов добычи по сравнению с лидерами отрасли. Однако, если в 2010–2012 годы у российских нефтяных компаний наблюдался рост налоговой нагрузки на баррель добычи н.э., то в период 2012–2013 годов и 9 месяцев 2014 года этот показатель падает. Это, по нашему мнению, во многом является результатом реализации стратегии по корректировке режима налогообложения.

Список литературы:

1. *Амбарцумян А.К.* Сравнение стратегий нефтяных компаний и оценка их эффективности // Экономические науки. 2010. № 7 (56). С. 358–367.
2. *Бобылева А.З.* Современные инвестиционные и финансовые возможности российских нефтяных компаний // Налоги и налогообложение. 2015. № 3. С. 230–244.
3. *Бобылев Ю.Н., Идрисов Г.И., Синельников-Мурылев С.Г.* Экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты: необходимость отмены и сценарный анализ последствий. М.: Издательство Института Гайдара, 2012.
4. *Бобылев Ю.Н.* Налогообложение природной ренты: международная и российская практика налогообложения нефтяной промышленности. М.: Издательство Института Гайдара, 2010.
5. *Бобылев Ю.Н., Турунцева М.Ю.* Налогообложение минерально-сырьевого сектора экономики. М.: Издательство Института Гайдара, 2010.

6. Буренина И.В. Роль нефтяной промышленности в энергетической стратегии России // Нефтегазовое дело. 2011. № 6. С. 174–187.
7. Виноградова О. Нефтяные компании '2014: капитальные расходы // Нефтегазовая вертикаль. 2014. № 9. URL: <http://www.ngv.ru/magazines/article/neftyanye-kompanii-2014-kapitalnye-raskhody/> (17.06.2015).
8. Воробьев Ф. Большое будущее для малой нефти? // Информационно-аналитический журнал «Нефть России» [Сайт]. 07.02.2014.
URL: <http://www.neftrossii.ru/content/bolshoe-budushchee-dlya-maloy-nefti> (17.06.2015).
9. Выгон Г., Рубцов А., Ежов С., Козлова Д. Система «60-66-90-100» и сценарии развития нефтепереработки в России. М.: Энергетический центр Московской школы управления Сколково, 2013.
10. Макаров А., Митрова Т., Малахов В. Прогноз мировой энергетики и последствия для России // Проблемы прогнозирования. 2013. № 6. С. 17–28.
11. Минприроды намерено перераспределить финансирование нефтеразведки // Oil & Gas Journal Russia [Сайт]. 15.07.2014. URL: <http://ogjussia.com/news/view/news-494> (17.06.2015).
12. Назарова Ю. Россия развернет нефть и газ на Восток // РБК — Ежедневная деловая газета [Сайт]. 12.10.2009. URL: <http://rbcdaily.ru/industry/562949978997386> (17.06.2015).
13. Перчик А.И. Налогообложение нефтегазодобычи. М.: Нестор Академик Паблишерз, 2004.
14. «Роснефть» может получить финансовую поддержку из ФНБ // Oil & Gas Journal Russia [Сайт]. 16.09.2014. URL: <http://ogjussia.com/news/view/news-701> (17.06.2015).
15. Суслина А. Сложности в достижении бюджета-2015 // Ведомости. 22.09.2014. № 3679. URL: <http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2014/09/22/sdelat-nevozmozhnoe> (17.06.2015).
16. Татаренко Н.Н. Налогообложение прибыли хозяйствующих субъектов: инвестиционно-инновационный подход // Налоги и налогообложение. 2013. № 7. С. 525–534.
17. Терехова Е.В. Некоторые проблемы минерально-сырьевого комплекса и пути их решения (Финансово-правовая характеристика инвестиционной модели) // Финансовое право и управление. 2014. № 4. С. 245–255.
18. Хасанова Г.Ф., Буренина И.В. Синергия как метод повышения эффективности деятельности компании // Нефтегазовое дело. 2011. № 6. С. 188–196.
19. ОАО АНК «Башнефть». Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы «Башнефть» за три месяца, закончившихся

31 декабря и 30 сентября 2013 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов. URL: http://www.bashneft.ru/files/iblock/0ee/MDA_2013_financial_results_RUS.pdf (17.06.2015).

20. ОАО АНК «Башнефть». Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы «Башнефть» за три месяца, закончившихся 30 сентября и 30 июня 2014 года, и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 и 2013 годов. URL: http://www.bashneft.ru/files/iblock/f00/Bashneft_MDA_3Q2014_RUS.pdf (17.06.2015).

21. ОАО АНК «Башнефть». Ежеквартальный отчет за 3 квартал 2014 г. URL: <http://www.bashneft.ru/files/iblock/778/vpcih.yxffk%20zch%20ybpadadt%20ty%203%20al%202014%20m%20tl%20rspn.pdf> (17.06.2015).

22. Группа «Башнефть». Консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов. URL: <http://www.bashneft.ru/files/iblock/d55/Bashneft%20IFRS%20Cons%20FS%2011-12-13-r.pdf> (17.06.2015).

23. Группа «Башнефть». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 года (неаудировано). URL: http://www.bashneft.ru/files/iblock/01f/Bashneft%20IFRS%20I%20Cond%20Cons%20FS%20q1-q3%2014-r%20runauditedq_signed.pdf (17.06.2015).

24. ОАО «Лукойл». Анализ руководством Компании финансового состояния и результатов деятельности (на 31 декабря 2010 г.). URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=71> (17.06.2015).

25. ОАО «Лукойл». Анализ руководством Компании финансового состояния и результатов деятельности (на 31 декабря 2011 г.). URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=86> (17.06.2015).

26. ОАО «Лукойл». Анализ руководством Компании финансового состояния и результатов деятельности (на 31 декабря 2012 г.). URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=103> (17.06.2015).

27. ОАО «Лукойл». Анализ руководством Компании финансового состояния и результатов деятельности (на 31 декабря 2013 г.). URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=120> (17.06.2015).

28. ОАО «Лукойл». Анализ руководством Компании финансового состояния и результатов деятельности (на 30 сентября 2014 г.). URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=129> (17.06.2015).

29. ОАО «Лукойл». Консолидированная финансовая отчетность за 2011 и 2010 гг., подготовленная в соответствии с ОПБУ США. URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=85> (17.06.2015).
30. ОАО «Лукойл». Консолидированная финансовая отчетность за 2012 и 2011 гг., подготовленная в соответствии с ОПБУ США. URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=104> (17.06.2015).
31. ОАО «Лукойл». Консолидированная финансовая отчетность за 2013 и 2012 гг., подготовленная в соответствии с ОПБУ США. URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=119> (17.06.2015).
32. ОАО «Лукойл». Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с принципами бухгалтерского учета, общепринятыми в США, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. (неаудированные данные). URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=130> (17.06.2015).
33. ОАО «НК «Роснефть»». Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности компании за 3 месяца, завершившихся 31 декабря и 30 сентября 2013 года и за 12 месяцев, завершившихся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов. URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/02/90/MDA_RUS_4Q_2013.pdf (17.06.2015).
34. ОАО «НК «Роснефть»». Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности компании за 3 месяца, завершившихся 30 сентября и 30 июня 2014 года, и за 9 месяцев, завершившихся 30 сентября 2014 и 2013 годов. URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/12/99/MDA_RUS_3Q_2014.pdf (17.06.2015).
35. ОАО «НК «Роснефть»». Консолидированная финансовая отчетность. 31 декабря 2010 г. URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/62/19/Rosneft_GAAP_2010_RUS.pdf (17.06.2015).
36. ОАО «НК «Роснефть»». Консолидированная финансовая отчетность. 31 декабря 2011 г. URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/03/08/Rosneft_IFRS_2011_RUS.PDF (17.06.2015).
37. ОАО «НК «Роснефть»». Консолидированная финансовая отчетность. 31 декабря 2012 г. URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/02/90/Rosneft_FS_2012_RUS.pdf (17.06.2015).
38. ОАО «НК «Роснефть»». Консолидированная финансовая отчетность. 31 декабря 2013 г. URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/02/90/Rosneft_FS_2013_RUS_SIGNED_FINAL.pdf (17.06.2015).
39. ОАО «НК «Роснефть»». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 г. URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/12/99/Rosneft_FS_3Q_2014_RUS.pdf (17.06.2015).

40. ОАО «Татнефть». Анализ руководством компании финансового состояния и результатов деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг. URL: <http://www.tatneft.ru/upload/files/%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BD%D0%B5%D1%84%D1%82%D1%8C/e02b5bc372d0ec1ae658706b6a4fbd075939f74.pdf> (17.06.2015).
41. ОАО «Татнефть». Анализ руководством компании финансового состояния и результатов деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/64e36704067f8b5a811ba0f67c0d28caa85495e.pdf (17.06.2015).
42. ОАО «Татнефть». Анализ руководством компании финансового состояния и результатов деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/05d4763b82d3e4ba88f9dcc06b26971380614435.pdf (17.06.2015).
43. ОАО «Татнефть». Анализ руководством компании финансового состояния и результатов деятельности за три и девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2014 г. URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/9bd8ae1be47d77b5b5544dfd4964db83dfe72bbf.pdf (17.06.2015).
44. ОАО «Татнефть». Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (неаудированная) по состоянию на и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014. URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/041d3450e2fa7e300fd2628a11d18d6cec4139c5.pdf (17.06.2015).
45. Группа компаний «Татнефть». Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2010.
46. Группа компаний «Татнефть». Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2011.
47. Группа компаний «Татнефть». Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012.
48. Группа компаний «Татнефть». Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности по состоянию на

и за год, закончившийся 31 декабря 2013. URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/b6f2f86255029875f9cd2555568fb9e031224934.pdf (17.06.2015).

49. ОАО «Газпром нефть». Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы за три месяца, закончившихся 31 декабря и 30 сентября 2013 г., и за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. URL: http://ir.gazprom-neft.ru/fileadmin/user_upload/documents/financial_results/MDA_12m_2013_rus.pdf (17.06.2015).

50. ОАО «Газпром нефть». Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы за три месяца, закончившихся 30 сентября и 30 июня 2014 г., и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2014 и 2013 гг. URL: http://ir.gazprom-neft.ru/fileadmin/user_upload/documents/financial_results/MDA_9m_2014_rus.pdf (17.06.2015).

51. ОАО «Газпром». Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). 31 декабря 2010 года. URL: http://www.gazprom.ru/f/posts/15/642047/ifrs_rus_12m2010%28fin%29.pdf (17.06.2015).

52. ОАО «Газпром». Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). 31 декабря 2011 года. URL: <http://www.gazprom.ru/f/posts/30/035480/gazprom-ifrs-12m-2011-ru.pdf> (17.06.2015).

53. Группа «Газпром нефть». Консолидированная финансовая отчетность. 31 декабря 2012 года. URL: http://ir.gazprom-neft.ru/fileadmin/user_upload/documents/financial_results/GPN_IFRS_12m_2012_RUS.pdf (17.06.2015).

54. Группа «Газпромнефть-МНПЗ». Консолидированная финансовая отчетность. 31 декабря 2013 года. URL: <http://mnpz.gazprom-neft.ru/upload/iblock/4b2/4b268eb2b6671ddd66aae2b2709113e5.pdf> (17.06.2015).

55. Группа «Газпром нефть». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная). 30 сентября 2014 года. URL: http://ir.gazprom-neft.ru/fileadmin/user_upload/documents/Ad-hoc_releases/ru/Pril1_MSFO9mes.pdf (17.06.2015).

56. Группа «Газпром нефть». Финансовые и операционные результаты по МСФО за 3 кв. 2014 года. URL: <http://ir.gazprom->

neft.ru/fileadmin/user_upload/documents/financial_results/GazpromNeft_9M2014_rus.pdf

(17.06.2015).

57. Annual Report on Form 20-F / Statoil, 2010.

URL: <http://www.statoil.com/AnnualReport2010/en/Download%20Center%20Files/01%20Key%20Downloads/11%20Annual%20report%20on%20Form%2020F/AnnualReportonForm20F.pdf> (17.06.2015).

58. Annual Report on Form 20-F / Statoil, 2011.

URL: <http://www.statoil.com/AnnualReport2011/en/Download%20Center%20Files/01%20Key%20Downloads/10%20Annual%20report%20on%20Form%2020F/AnnualReportonForm20-F.pdf> (17.06.2015).

59. Annual Report on Form 20-F / Statoil, 2012.

URL: <http://www.statoil.com/AnnualReport2012/en/Download%20Center%20Files/01%20Key%20downloads/11%20Annual%20Report%20on%20Form%2020-F%202012/AnnualreportonForm20-F.pdf> (17.06.2015).

60. Annual Report on Form 20-F / Statoil, 2013.

URL: http://www.statoil.com/no/InvestorCentre/AnnualReport/AnnualReport2013/Document/s/DownloadCentreFiles/01_KeyDownloads/AnnualReport20-F.pdf (17.06.2015).

61. Statoil 3rd Quarter 2014 Financial Statements and Review.

URL: <http://www.statoil.com/en/NewsAndMedia/News/2014/Downloads/Financial%20statements%20and%20review%203Q%202014.pdf> (17.06.2015).

62. BP Annual Report and Form 20-F 2010.

URL: http://www.bp.com/content/dam/bp/pdf/investors/BP_Annual_Report_and_Form_20F.pdf (17.06.2015).

63. BP Annual Report and Form 20-F 2011.

URL: http://www.bp.com/content/dam/bp/pdf/investors/BP_Annual_Report_and_Form_20F_2011.pdf (17.06.2015).

64. BP Annual Report and Form 20-F 2012.

URL: http://www.bp.com/content/dam/bp/pdf/investors/BP_Annual_Report_and_Form_20F_2012.pdf (17.06.2015).

65. BP Annual Report and Form 20-F 2013.

URL: http://www.bp.com/content/dam/bp/pdf/investors/BP_Annual_Report_and_Form_20F_2013.pdf (17.06.2015).

66. BP FOI Quarterly IFRS Full Book 3Q 2014.

67. BP Statistical Review of World Energy. June 2012.
URL: http://www.bp.com/content/dam/bp/pdf/Statistical-Review-2012/statistical_review_of_world_energy_2012_renewables_section.pdf (17.06.2015).
68. BP Third Quarter 2014 Results.
69. Exxon Mobil Corporation 4Q13 Earnings Press Release. URL: <http://ir.exxonmobil.com/phoenix.zhtml?c=115024&p=irol-EventDetails&EventId=5077911> (17.06.2013).
70. Exxon Mobil Financial Statements and Supplemental Information 2013.
URL: http://cdn.exxonmobil.com/~media/global/Reports/Other%20Reports/2014/2013_ExxonMobil_Financials (17.06.2015).
71. Exxon Mobil News presentation 4q10, 4q11, 4q12, 4q13.
72. Royal Dutch Shell plc Annual Report and Form 20-F for the year ended December 31, 2010. URL: http://reports.shell.com/annual-report/2010/servicepages/downloads/files/all_shell_20f_10.pdf (17.06.2015).
73. Royal Dutch Shell plc Annual Report and Form 20-F for the year ended December 31, 2011. URL: http://reports.shell.com/annual-report/2011/servicepages/downloads/files/entire_shell_20f_11.pdf (17.06.2015).
74. Royal Dutch Shell plc Annual Report and Form 20-F for the year ended December 31, 2012. URL: http://reports.shell.com/annual-report/2012/servicepages/downloads/files/entire_shell_ar12.pdf (17.06.2015).
75. Royal Dutch Shell plc Annual Report and Form 20-F for the year ended December 31, 2013. URL: http://reports.shell.com/annual-report/2013/servicepages/downloads/files/entire_shell_ar13.pdf (17.06.2015).
76. Royal Dutch Shell plc Unaudited Financial Statements and Operating Information 2Q13.
URL: <http://s01.static-shell.com/content/dam/shell-new/local/country/nld/downloads/pdf/ir/supplement-q2-2013.pdf> (17.06.2015).
77. Third Quarter 2014 Summary of Unaudited Results // Royal Dutch Shell plc [Official Site]. URL: http://www.shell.com/global/aboutshell/investor/news-and-library/2014/third-quarter-2014-results-announcement.html#textwithimage_0 (17.06.2015).

Zhavoronkova E.N.

Analysis of Taxation in the Oil Industry in the Context of Major Russian and Foreign Oil Companies

Elena N. Zhavoronkova — Ph.D., associate professor, School of Public Administration, Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russian Federation.

E-mail: javoronkova@spa.msu.ru

Annotation

The article focuses on the results of the tax pressure analysis for Russian and foreign large oil companies. Trends in the dynamics of general tax payments and certain kinds of tax payments by Russian and foreign companies in the oil industry are analyzed from the point of view of influence of such factors as tax rates, production and export volumes, financial results, etc. Comparison of general tax pressure, the share of taxes in revenue, the tax payments for a barrel of tax equivalent and other parameters is carried out.

Keywords

Taxation of the oil industry, industry-specific taxes, the tax per barrel of oil equivalent, profit tax, royalty, export tax, excise, tax pressure.

References:

1. Ambartsumian A.K. Sravnenie strategii nef'tianykh kompanii i otsenka ikh effektivnosti. *Ekonomicheskie nauki*, 2010, 7 (56), pp. 358–367.
2. Bobyleva A.Z. SoBPemennye investitsionnye i finansovye vozmozhnosti rossiiskikh nef'tianykh kompanii. *Nalogi i nalogooblozhenie*, 2015, 3, pp. 230–244.
3. Bobylev Iu.N., Idrisov G.I., Sinel'nikov-Murylev S.G. *Eksportnye poshliny na nef't' i nef'teprodukty: neobkhodimost' otmeny i stsenarnyi analiz posledstviia*. Moscow: Izdatel'stvo Instituta Gaidara, 2012.
4. Bobylev Iu.N. *Nalogooblozhenie prirodnoi renty: mezhdunarodnaia i rossiiskaia praktika nalogooblozheniia nef'tianoi promyshlennosti*. Moscow: Izdatel'stvo Instituta Gaïdara, 2010.
5. Bobylev Iu.N., Turuntseva M.Iu. *Nalogooblozhenie mineral'no-syr'evogo sektora ekonomiki*. Moscow: Izdatel'stvo Instituta Gaidara, 2010.
6. Burenina I.V. Rol' nef'tianoi promyshlennosti v energeticheskoi strategii Rossii. *Nef'tegazovoe delo*, 2011, 6, pp. 174–187.
7. Vinogradova O. Nef'tiane kompanii '2014: kapital'nye raskhody. *Nef'tegazovaia vertikal'*, 2014, 9. URL: <http://www.ngv.ru/magazines/article/neftyaneye-kompanii-2014-kapitalnye-raskhody/> (17.06.2015).
8. Vorob'ev F. Bol'shoe budushchee dlia maloi nef'ti? *Informatsionno-analiticheskii zhurnal "Nef't' Rossii"* [Sait]. 07.02.2014. URL: <http://www.neftrossii.ru/content/bolshoe-budushchee-dlya-maloy-nefti> (17.06.2015).
9. Vygon G., Rubtsov A., Ezhov S., Kozlova D. *Sistema "60-66-90-100" i stsenarii razvitiia nef'tepererabotki v Rossii*. Moscow: Energeticheskii tsentr Moskovskoi shkoly upravleniia Skolkovo, 2013.
10. Makarov A., Mitrova T., Malakhov V. Prognoz mirovoi energetiki i posledstviia dlia Rossii. *Problemy prognozirovaniia*, 2013, 6, pp. 17–28.
11. Minprirody namereno pereraspredelit' finansirovanie nef'terazvedki. *Oil & Gas Journal Russia* [Sait]. 15.07.2014. URL: <http://ogjrossia.com/news/view/news-494> (17.06.2015).
12. Nazarova Iu. Rossiia razvernet nef't' i gaz na Vostok. *RBK — Ezhednevnaia delovaia gazeta* [Sait]. 12.10.2009. URL: <http://rbcdaily.ru/industry/562949978997386> (17.06.2015).
13. Perchik A.I. *Nalogooblozhenie nef'tegazodobychi*. Moscow: Nestor Akademik Pabliherz, 2004.

14. "Rosneft" mozhnet poluchit' finansovuiu podderzhku iz FNB. *Oil & Gas Journal Russia* [Sait]. 16.09.2014. URL: <http://ogjrusia.com/news/view/news-701> (17.06.2015).
15. Suslina A. Slozhnosti v dostizhenii biudzheta-2015. *Vedomosti*, 22.09.2014, 3679. URL: <http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2014/09/22/sdelat-nevozmozhnoe> (17.06.2015).
16. Tatarenko N.N. Nalogooblozhenie pribyli khoziaistvuiushchikh sub'ektov: investitsionno-innovatsionnyi podkhod. *Nalogi i nalogooblozhenie*, 2013, 7, pp. 525–534.
17. Terekhova E.V. Nekotorye problemy mineral'no-syr'evogo kompleksa i puti ikh resheniia (Finansovopravoiaia kharakteristika investitsionnoi modeli). *Finansovoe pravo i upravlenie*, 2014, 4, pp. 245–255.
18. Khasanova G.F., Burenina I.V. Sinergiia kak metod povysheniia effektivnosti deiatel'nosti kompanii. *Neftegazovoe delo*, 2011, 6, pp. 188–196.
19. OAO ANK "Bashneft". *Analiz rukovodstvom finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti Gruppy "Bashneft" za tri mesiatsa, zakonchivshikhsia 31 dekabria i 30 sentiabria 2013 goda, i za god, zakonchivshiisia 31 dekabria 2013, 2012 i 2011 godov.* URL: http://www.bashneft.ru/files/iblock/0ee/MDA_2013_financial_results_RUS.pdf (17.06.2015).
20. OAO ANK "Bashneft". *Analiz rukovodstvom finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti Gruppy "Bashneft" za tri mesiatsa, zakonchivshikhsia 30 sentiabria i 30 iunia 2014 goda, i za deviat' mesiatsev, zakonchivshikhsia 30 sentiabria 2014 i 2013 godov.* URL: http://www.bashneft.ru/files/iblock/f00/Bashneft_MDA_3Q2014_RUS.pdf (17.06.2015).
21. OAO ANK "Bashneft". *Ezhekvaral'nyi otchet za 3 kvartal 2014 g.* URL: <http://www.bashneft.ru/files/iblock/778/vpcih.yxffk%20zch%20ybpadadt%20ty%203%20al%202014%20m%20tl%20rspn.pdf> (17.06.2015).
22. Gruppy "Bashneft". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost' za gody, zakonchivshiesia 31 dekabria 2013, 2012 i 2011 godov.* URL: <http://www.bashneft.ru/files/iblock/d55/Bashneft%20IFRS%20Cons%20FS%2011-12-13-r.pdf> (17.06.2015).
23. Gruppy "Bashneft". *Promezhutochnaia sokrashchennaia konsolidirovannaia finansovaia otchetnost' za tri i deviat' mesiatsev, zakonchivshikhsia 30 sentiabria 2014 goda (neaudirovano).* URL: http://www.bashneft.ru/files/iblock/01f/Bashneft%20IFRS%20I%20Cond%20Cons%20FS%20q1-q3%2014-r%20runauditedq_signed.pdf (17.06.2015).
24. OAO "Lukoil". *Analiz rukovodstvom Kompanii finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti (na 31 dekabria 2010 g.).* URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=71> (17.06.2015).
25. OAO "Lukoil". *Analiz rukovodstvom Kompanii finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti (na 31 dekabria 2011 g.).* URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=86> (17.06.2015).
26. OAO "Lukoil". *Analiz rukovodstvom Kompanii finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti (na 31 dekabria 2012 g.).* URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=103> (17.06.2015).
27. OAO "Lukoil". *Analiz rukovodstvom Kompanii finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti (na 31 dekabria 2013 g.).* URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=120> (17.06.2015).
28. OAO "Lukoil". *Analiz rukovodstvom Kompanii finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti (na 30 sentiabria 2014 g.).* URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=129> (17.06.2015).
29. OAO "Lukoil". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost' za 2011 i 2010 gg., podgotovlennaia v sootvetstvii s OPBU SShA.* URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=85> (17.06.2015).

30. OAO "Lukoil". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost' za 2012 i 2011 gg., podgotovlennaia v sootvetstvi s OPBU SShA*. URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=104> (17.06.2015).
31. OAO "Lukoil". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost' za 2013 i 2012 gg., podgotovlennaia v sootvetstvi s OPBU SShA*. URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=119> (17.06.2015).
32. OAO "Lukoil". *Provezhutochnaia konsolidirovannaia finansovaia otchetnost', podgotovlennaia v sootvetstvi s printsipami bukhgalterskogo ucheta, obshchepriniatyimi v SShA, za tri i deviat' mesiatsev, zakonchivshikhsia 30 sentiabria 2014 g. (neaudirovannye dannye)*. URL: <http://www.lukoil.ru/df.asp?id=130> (17.06.2015).
33. OAO "NK «Rosneft'»". *Analiz rukovodstvom finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti kompanii za 3 mesiatse, zavershivshikhsia 31 dekabria i 30 sentiabria 2013 goda i za 12 mesiatsev, zavershivshikhsia 31 dekabria 2013, 2012 i 2011 godov*. URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/02/90/MDA_RUS_4Q_2013.pdf (17.06.2015).
34. OAO "NK «Rosneft'»". *Analiz rukovodstvom finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti kompanii za 3 mesiatse, zavershivshikhsia 30 sentiabria i 30 iunia 2014 goda, i za 9 mesiatsev, zavershivshikhsia 30 sentiabria 2014 i 2013 godov*. URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/12/99/MDA_RUS_3Q_2014.pdf (17.06.2015).
35. OAO "NK «Rosneft'»". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost'. 31 dekabria 2010 g.* URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/62/19/Rosneft_GAAP_2010_RUS.pdf (17.06.2015).
36. OAO "NK «Rosneft'»". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost'. 31 dekabria 2011 g.* URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/03/08/Rosneft_IFRS_2011_RUS.PDF (17.06.2015).
37. OAO "NK «Rosneft'»". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost'. 31 dekabria 2012 g.* URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/02/90/Rosneft_FS_2012_RUS.pdf (17.06.2015).
38. OAO "NK «Rosneft'»". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost'. 31 dekabria 2013 g.* URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/02/90/Rosneft_FS_2013_RUS_SIGNED_FINAL.pdf (17.06.2015).
39. OAO "NK «Rosneft'»". *Provezhutochnaia sokrashchennaia konsolidirovannaia finansovaia otchetnost' (neaudirovannaia) za tri i deviat' mesiatsev, zakonchivshikhsia 30 sentiabria 2014 g.* URL: http://www.rosneft.ru/attach/0/12/99/Rosneft_FS_3Q_2014_RUS.pdf (17.06.2015).
40. OAO "Tatneft'". *Analiz rukovodstvom kompanii finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti za gody, zakonchivshiesia 31 dekabria 2010 i 2009 gg.* URL: <http://www.tatneft.ru/upload/files/%D0%A2%D0%B0%D1%82%D0%BD%D0%B5%D1%84%D1%82%D1%8C/e02b5bc372d0ec1ae658706b6a4fbd075939f74.pdf> (17.06.2015).
41. OAO "Tatneft'". *Analiz rukovodstvom kompanii finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti za gody, zakonchivshiesia 31 dekabria 2012 i 2011 gg.* URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/64e36704067f8b5a811ba0f67c0d28caaa85495e.pdf (17.06.2015).
42. OAO "Tatneft'". *Analiz rukovodstvom kompanii finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti za god, zakonchivshiisia 31 dekabria 2013 g.* URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/05d4763b82d3e4ba88f9dcc06b26971380614435.pdf (17.06.2015).
43. OAO "Tatneft'". *Analiz rukovodstvom kompanii finansovogo sostoianiia i rezul'tatov deiatel'nosti za tri i deviat' mesiatsev, zakonchivshiisia 30 sentiabria 2014 g.* URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/9bd8ae1be47d77b5b5544dfd4964db83dfe72bbf.pdf (17.06.2015).

44. OAO "Tatneft". *Konsolidirovannaia promezhutochnaia sokrashchennaia finansovaia otchetnost', podgotovlennaiia v sootvetstviu s mezhdunarodnymi standartami finansovoi otchetnosti (neaudirovannaia) po sostoiianiiu na i za tri I deiat' mesiatsev, zakonchivshikhsia 30 sentiabria 2014.* URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/041d3450e2fa7e300fd2628a11d18d6ceec4139c5.pdf (17.06.2015).
45. Gruppy kompanii "Tatneft". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost' v sootvetstviu s mezhdunarodnymi standartami finansovoi otchetnosti po sostoiianiiu na i za god, zakonchivshiisja 31 dekabria 2010.*
46. Gruppy kompanii "Tatneft". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost' v sootvetstviu s mezhdunarodnymi standartami finansovoi otchetnosti po sostoiianiiu na i za god, zakonchivshiisja 31 dekabria 2011.*
47. Gruppy kompanii "Tatneft". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost' v sootvetstviu s mezhdunarodnymi standartami finansovoi otchetnosti po sostoiianiiu na i za god, zakonchivshiisja 31 dekabria 2012.*
48. Gruppy kompanii "Tatneft". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost' v sootvetstviu s mezhdunarodnymi standartami finansovoi otchetnosti po sostoiianiiu na i za god, zakonchivshiisja 31 dekabria 2013.* URL: http://www.tatneft.ru/storage/block_editor/files/b6f2f86255029875f9cd2555568fb9e031224934.pdf (17.06.2015).
49. OAO "Gazprom neft". *Analiz rukovodstvom finansovogo sostoiiania i rezul'tatov deiatel'nosti Gruppy za tri mesiatsa, zakonchivshikhsia 31 dekabria i 30 sentiabria 2013 g., i za gody, zakonchivshiesja 31 dekabria 2013 i 2012 gg.* URL: http://ir.gazprom-neft.ru/fileadmin/user_upload/documents/financial_results/MDA_12m_2013_rus.pdf (17.06.2015).
50. OAO "Gazprom neft". *Analiz rukovodstvom finansovogo sostoiiania i rezul'tatov deiatel'nosti Gruppy za tri mesiatsa, zakonchivshikhsia 30 sentiabria i 30 iunija 2014 g., i deiat' mesiatsev, zakonchivshikhsia 30 sentiabria 2014 i 2013 gg.* URL: http://ir.gazprom-neft.ru/fileadmin/user_upload/documents/financial_results/MDA_9m_2014_rus.pdf (17.06.2015).
51. OAO "Gazprom". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost', podgotovlennaiia v sootvetstviu s mezhdunarodnymi standartami finansovoi otchetnosti (MSFO). 31 dekabria 2010 goda.* URL: http://www.gazprom.ru/f/posts/15/642047/ifrs_rus_12m2010%28fin%29.pdf (17.06.2015).
52. OAO "Gazprom". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost', podgotovlennaiia v sootvetstviu s mezhdunarodnymi standartami finansovoi otchetnosti (MSFO). 31 dekabria 2011 goda.* URL: <http://www.gazprom.ru/f/posts/30/035480/gazprom-ifrs-12m-2011-ru.pdf> (17.06.2015).
53. Gruppy "Gazprom neft". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost'. 31 dekabria 2012 goda.* URL: http://ir.gazprom-neft.ru/fileadmin/user_upload/documents/financial_results/GPN_IFRS_12m_2012_RUS.pdf (17.06.2015).
54. Gruppy "Gazpromneft'-MNPZ". *Konsolidirovannaia finansovaia otchetnost'. 31 dekabria 2013 goda.* URL: <http://mnpz.gazprom-neft.ru/upload/iblock/4b2/4b268eb2b6671ddd66aae2b2709113e5.pdf> (17.06.2015).
55. Gruppy "Gazprom neft". *Promezhutochnaia sokrashchennaia konsolidirovannaia finansovaia otchetnost' (neaudirovannaia). 30 sentiabria 2014 goda.* URL: http://ir.gazprom-neft.ru/fileadmin/user_upload/documents/Ad-hoc_releases/ru/Pril1_MSFO9mes.pdf (17.06.2015).
56. Gruppy "Gazprom neft". *Finansovye i operatsionnye rezul'taty po MSFO za 3 kv. 2014 goda.* URL: http://ir.gazprom-neft.ru/fileadmin/user_upload/documents/financial_results/GazpromNefit_9M2014_rus.pdf (17.06.2015).

57. *Annual Report on Form 20-F / Statoil, 2010.*

URL: <http://www.statoil.com/AnnualReport2010/en/Download%20Center%20Files/01%20Key%20Downloads/11%20Annual%20report%20on%20Form%2020F/AnnualReportonForm20F.pdf> (17.06.2015).

58. *Annual Report on Form 20-F / Statoil, 2011.*

URL: <http://www.statoil.com/AnnualReport2011/en/Download%20Center%20Files/01%20Key%20Downloads/10%20Annual%20report%20on%20Form%2020F/AnnualReportonForm20-F.pdf> (17.06.2015).

59. *Annual Report on Form 20-F / Statoil, 2012.*

URL: <http://www.statoil.com/AnnualReport2012/en/Download%20Center%20Files/01%20Key%20downloads/11%20Annual%20Report%20on%20Form%2020-F%202012/AnnualreportonForm20-F.pdf> (17.06.2015).

60. *Annual Report on Form 20-F / Statoil, 2013.*

URL: http://www.statoil.com/no/InvestorCentre/AnnualReport/AnnualReport2013/Documents/DownloadCentreFiles/01_KeyDownloads/AnnualReport20-F.pdf (17.06.2015).

61. *Statoil 3rd Quarter 2014 Financial Statements and Review.*

URL: <http://www.statoil.com/en/NewsAndMedia/News/2014/Downloads/Financial%20statements%20and%20review%203Q%202014.pdf> (17.06.2015).

62. *BP Annual Report and Form 20-F 2010.*

URL: http://www.bp.com/content/dam/bp/pdf/investors/BP_Annual_Report_and_Form_20F.pdf (17.06.2015).

63. *BP Annual Report and Form 20-F 2011.*

URL: http://www.bp.com/content/dam/bp/pdf/investors/BP_Annual_Report_and_Form_20F_2011.pdf (17.06.2015).

64. *BP Annual Report and Form 20-F 2012.*

URL: http://www.bp.com/content/dam/bp/pdf/investors/BP_Annual_Report_and_Form_20F_2012.pdf (17.06.2015).

65. *BP Annual Report and Form 20-F 2013.*

URL: http://www.bp.com/content/dam/bp/pdf/investors/BP_Annual_Report_and_Form_20F_2013.pdf (17.06.2015).

66. *BP FOI Quarterly IFRS Full Book 3Q 2014.*

67. *BP Statistical Review of World Energy. June 2012.* URL: http://www.bp.com/content/dam/bp/pdf/Statistical-Review-2012/statistical_review_of_world_energy_2012_renewables_section.pdf (17.06.2015).

68. *BP Third Quarter 2014 Results.*

69. *Exxon Mobil Corporation 4Q13 Earnings Press Release.*

URL: <http://ir.exxonmobil.com/phoenix.zhtml?c=115024&p=irol-EventDetails&EventId=5077911> (17.06.2013).

70. *Exxon Mobil Financial Statements and Supplemental Information 2013.*

URL: http://cdn.exxonmobil.com/~media/global/Reports/Other%20Reports/2014/2013_ExxonMobil_Financials (17.06.2015).

71. *Exxon Mobil News presentation 4q10, 4q11, 4q12, 4q13.*

72. *Royal Dutch Shell plc Annual Report and Form 20-F for the year ended December 31, 2010.*

URL: http://reports.shell.com/annual-report/2010/servicepages/downloads/files/all_shell_20f_10.pdf (17.06.2015).

73. *Royal Dutch Shell plc Annual Report and Form 20-F for the year ended December 31, 2011.*

URL: http://reports.shell.com/annual-report/2011/servicepages/downloads/files/entire_shell_20f_11.pdf (17.06.2015).

74. *Royal Dutch Shell plc Annual Report and Form 20-F for the year ended December 31, 2012.*

URL: http://reports.shell.com/annual-report/2012/servicepages/downloads/files/entire_shell_ar12.pdf (17.06.2015).

75. *Royal Dutch Shell plc Annual Report and Form 20-F for the year ended December 31, 2013.*
URL: http://reports.shell.com/annual-report/2013/servicepages/downloads/files/entire_shell_ar13.pdf (17.06.2015).
76. *Royal Dutch Shell plc Unaudited Financial Statements and Operating Information 2013.*
URL: <http://s01.static-shell.com/content/dam/shell-new/local/country/nld/downloads/pdf/ir/supplement-q2-2013.pdf> (17.06.2015).
77. *Third Quarter 2014 Summary of Unaudited Results. Royal Dutch Shell plc [Official Site].*
URL: http://www.shell.com/global/aboutshell/investor/news-and-library/2014/third-quarter-2014-results-announcement.html#textwithimage_0 (17.06.2015).