

А.В. Шубина¹, О.И. Русакова¹

¹Иркутский государственный университет путей сообщения, г. Иркутск, Российская Федерация

РОЛЬ ДОМАШНИХ ХОЗЯЙСТВ В ФОРМИРОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РФ

Аннотация. В данной статье выявлена роль домашних хозяйств в формировании налоговых доходов бюджета Иркутской области путем проведения анализа, в результате которого было отмечено, что сектор домашних хозяйств является значимым налогоплательщиком в разрезе уплаты региональных налогов. Было выявлено, что значимыми поступлениями являются поступления от налога на доходы физических лиц. Несмотря на значимость поступлений, в целях государства выступает увеличение данной доли. Поэтому авторами были рассмотрены пути совершенствования действующего механизма налогообложения сектора домашних хозяйств.

В результате проведения оценки совершенствования действующего механизма налогообложения было выявлено, что рассматриваемые пути являются перспективными и приведут к дополнительным поступлениям в бюджет Иркутской области.

Ключевые слова: домашнее хозяйство, налоговые доходы, самозанятые граждане, налоговый механизм, прогрессивная система налогообложения.

A. V. Shubina¹, O. I. Rusakova¹

¹Irkutsk State Transport University, Irkutsk, the Russian Federation

THE ROLE OF HOUSEHOLDS IN THE FORMATION OF TAX REVENUES OF THE BUDGET OF A CONSTITUENT ENTITY OF THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. This article reveals the role of households in the formation of tax revenues of the budget of the Irkutsk region by conducting an analysis, as a result of which it was noted that the household sector is a significant taxpayer in the context of paying regional taxes. It was found that significant revenues are the revenues from the tax to incomes of physical persons. Despite the importance of revenues, the state aims to increase this share. Therefore, the authors considered ways to improve the current mechanism of taxation of the household sector.

As a result of the assessment of the improvement of the current taxation mechanism, it was revealed that the considered ways are promising and will lead to additional revenues to the budget of the Irkutsk region.

Keywords: household, tax income, self-employed citizens, tax mechanism, progressive taxation system.

Введение

Домашнее хозяйство является одним из субъектов рыночного хозяйства. Поэтому будет интересно рассмотреть данный субъект с позиции налогового законодательства, так как домохозяйства выполняют распределительную функцию и налоги, которые они уплачивают, являются одним из основных источников формирования налоговой доходной части регионального бюджета.

За период 2017-2019 гг. доля налогов, уплачиваемых физическими лицами в региональные бюджеты РФ, невелика и поэтому государство заинтересованно в ее увеличении, путем совершенствования действующего финансового механизма налогообложения сектора домашних хозяйств.

Основная часть

Термин «домашнее хозяйство» трактуется как хозяйственная единица, состоящая из одного или более лиц, объединяемых общим бюджетом и местом проживания, которая снабжает экономику ресурсами и использует полученные за них деньги для приобретения товаров и услуг, удовлетворяющих материальные потребности человека [1].

Финансы домашних хозяйств представляют собой совокупность денежных отношений по поводу создания и использования фондов денежных средств, в которые

вступают домашнее хозяйство и его отдельные участники в процессе своей социально-экономической деятельности [6].

Сущность финансов домашних хозяйств проявляется через их функции, наиболее важной из которых является распределительная, так как именно в рамках данной функции домашнее хозяйство обязано уплачивать налоги в соответствии с действующим законодательством.

Исходя из этого рассмотрим в таблице 1 виды налогов, уплачиваемых домашними хозяйствами в бюджет субъекта РФ.

Таблица 1 – Виды налогов, уплачиваемых домашними хозяйствами в бюджет субъекта РФ

Налог	Вид	Ставка, %	Норматив, %
НДФЛ	Федеральный	13	85
транспортный	Региональный	устанавливается местным законодательством	100

Таким образом домашние хозяйства уплачивают лишь два налога в бюджет субъекта РФ: НДФЛ и транспортный налог.

Рассмотрим динамику источников формирования доходной части бюджета Иркутской области (рис. 1).



Рисунок 1 - Динамика источников формирования доходной части бюджета Иркутской области за период с 2017 по 2019 гг. [2], [3], [4]

Исходя из данных рис. 1 можно сделать вывод, что наблюдается тенденция роста всех источников формирования доходной части бюджета Иркутской области. Также стоит отметить, что налоговые доходы являются наиболее значимым источником формирования доходной части бюджета Иркутской области, удельный вес которых, на протяжении всего рассматриваемого периода составляет 81,7%, 82,2% и 71,7% соответственно. Налоговые поступления в 2018 году по сравнению с аналогичным показателем 2017 года увеличились на 22,7 млрд. руб. или на 20,3 %, в 2019 году данный показатель также превысил аналогичный показатель 2018 года на 5,4 млрд. руб. или на 4,0%.

Таким образом, используя налоги и сборы с физических лиц в качестве одного из инструментов финансовой политики, государство, во-первых, обеспечивает необходимые поступления в бюджеты различных уровней, во-вторых, оказывает влияние на структуру бюджетов домашних хозяйств путем стимулирования рационального для общества использования получаемых доходов и, в-третьих, перераспределяет часть доходов в пользу наименее социально защищенных слоев населения.

К налоговым доходам бюджета Иркутской области относят следующие виды налогов [4]:

- налог на прибыль организаций;
- налог на доходы физических лиц;

- акцизы на нефтепродукты;
- УСН;
- акцизы на алкоголь;
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- прочие налоговые доходы.

Для проведения анализа формирования налоговых доходов, обозначим следующие виды значимых налогов: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, транспортный налог. Транспортный налог не является таковым, но он выделен авторами, так как это один из налогов, уплачиваемых домашними хозяйствами в бюджет Иркутской области. Все остальные виды налогов объединим в прочие налоговые доходы.

Анализ формирования налоговых доходов за 2019 г. представлен на рисунке 2.



Рисунок 2 - Формирование налоговых доходов бюджета Иркутской области за 2019 год [4]

Анализ показал, что налог на прибыль организаций занимает первое место по объему налоговых поступлений, составляя 46%. В 2019 году НДФЛ составил 28%, налог на имущество организаций - 11%. Доля транспортного налога незначительна и занимает всего 2 % от общей всех налоговых поступлений. Прочие налоговые доходы составили 13%. Доля транспортного налога незначительна и составляет 2,5%.

Совокупная доля налогов, уплачиваемых сектором домашних хозяйств, составляет 42% и с годами имеет тенденцию к снижению, именно поэтому государство заинтересованно в ее увеличении путем введения налога на профессиональный доход, а также перехода от пропорциональной системы налогообложения к прогрессивной.

Профессиональным доходом признается доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества. При предоставлении работ и услуг физическим лицам доход облагается по ставке 4%, юридическим лицам по ставке 6%.

Изначально в эксперименте по введению нового налогового режима участвовало лишь 4 субъекта РФ (город федерального значения Москва, Московская и Калужская области, Республика Татарстан).

Рассмотрим динамику количества зарегистрировавшихся самозанятых граждан в таблице 2.

Таблица 2 - Динамика количества зарегистрировавшихся самозанятых граждан [7]

Кол-во зарегистрировавшихся самозанятых граждан, чел	01.04.19	01.08.19	01.01.20	Отклонение			
				Абс., чел 01.08.19 /01.04.19	Абс., чел 01.01.20 /01.08.19	Относ., % 01.08.19 /01.04.19	Относ., % 01.01.20 /01.08.19
Общее количество зарегистрировавшихся самозанятых граждан	5906	162000	337000	103094	175000	175,0	108,0
Количество зарегистрировавшихся самозанятых граждан в Москве	38104	96000	201000	57896	105000	151,9	109,4
Количество зарегистрировавшихся самозанятых граждан в Московской области	12625	36000	65000	23375	29000	185,1	80,6
Количество зарегистрировавшихся самозанятых граждан в Калужской области	1696	4000	8000	2304	4000	135,8	100
Количество зарегистрировавшихся самозанятых граждан в Республике Татарстан	6481	26000	63000	19519	37000	301,2	142,3

Данный эксперимент будет продолжаться, так как количество самозанятых граждан увеличивается. Представим динамику зарегистрировавшихся самозанятых граждан на рисунке 3.

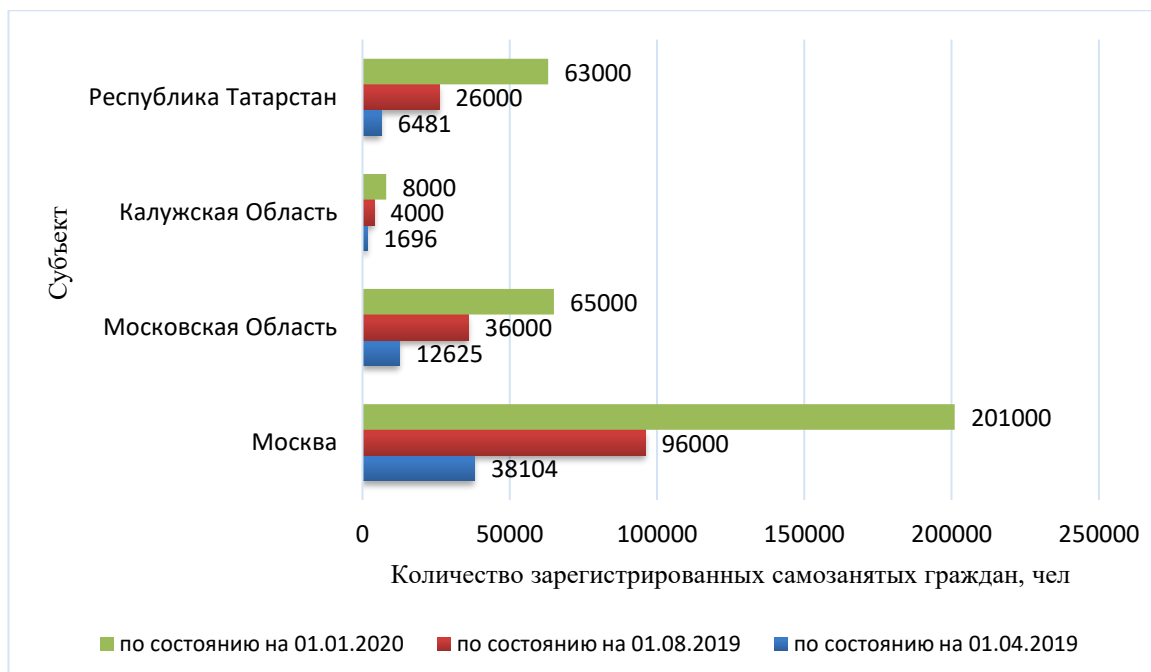


Рисунок 3 - Динамика зарегистрировавшихся самозанятых граждан по состоянию на 01.04.2019, 01.08.2019 и 01.01.2020 гг. [7]

Наибольший рост количества зарегистрировавшихся самозанятых граждан приходится на последние четыре месяца 2019 года. Положительная динамика количества зарегистрировавшихся самозанятых говорит об успешности проведения эксперимента, так как увеличиваются налоговые поступления.

Именно поэтому с 1 января 2020 года к числу субъектов, участвующих в эксперименте, присоединились еще 19 субъектов. А с 1 июля 2020 года специальный налоговый режим «налог на профессиональный доход» может быть введен в действие законом субъекта РФ. Поэтому Иркутская область приняла решение присоединиться к числу субъектов, участвующих в эксперименте.

Оценим, насколько вырастут доходы Иркутской области. Для этого составим пропорцию (1)

$$\frac{Ч_{со} - Ч_о}{Ч_{с.ио} - Ч_{о.ио}}, \quad (1)$$

где $Ч_{со}$ - общая численность самозанятых в РФ;

$Ч_{о по}$ - общая численность постоянного населения в РФ;

$Ч_{с.ио}$ - численность самозанятых в Иркутской области;

$Ч_{о.ио}$ - общая численность постоянного населения в Иркутской области.

В связи с тем, что пока нет данных по количеству зарегистрированных самозанятых, то возьмем $Ч_{с.ио}$ за «X». Тогда $Ч_{с.ио}$ вычислим по формуле (2)

$$X = \frac{Ч_{со} \times Ч_{о.ио}}{Ч_о}. \quad (2)$$

Общая численность самозанятых оценивается экспертами примерно в 17 млн. чел [5]. Общая численность постоянного населения РФ составляет 146748590 чел., в Иркутской области – 2391193 чел. [8].

Таким образом, по формуле (2) рассчитаем количество самозанятых в Иркутской области.

$$X = (17000000 \times 2391193) / 146748590 = 277006 \text{ чел.}$$

Рассчитав примерное количество самозанятых в Иркутской области, рассчитаем на сколько увеличатся налоговые доходы субъекта по формуле (3). В связи с тем, что налоговый режим вступил в силу с 1 июля 2020 года, то первый платеж самозанятым необходимо произвести до 25 августа, второй до 25 сентября и т.д. То есть за 2020 год, самозанятыми будет оплачено за 5 налоговых периодов.

Предположим, что 65% самозанятых будут оказывать услуги физическим лицам, а 35% - юридическим.

Налоговые поступления от самозанятых, оказывающих услуги физическим и юридическим лицам будут рассчитываться по одной формуле, различие лишь будет в налоговой ставке и доле самозанятых.

Расчетаем налоговые поступления по формуле (3)

$$N_{п(фл/юл)} = (D \times N_{п}) \times (C_c \times D_c) \times N_c \times N, \quad (3)$$

где $N_{п(фл / юл)}$ – налоговые поступления от самозанятых, оказывающих услуги физическим (юридическим) лицам;

D – среднемесячный доход самозанятых граждан в РФ;

$N_{п}$ – налоговый период;

C_c – численность зарегистрированных самозанятых;

D_c – доля самозанятых, оказывающих услуги физ. (юр.) лицам;

N_c – налоговая ставка;

N – норматив.

Итого в бюджет ИО за 2020 год поступит:

Налоговые поступления в бюджет Иркутской области за 2020 год составят:

$$N_{п(фл)} = (35000 \times 5) \times (277006 \text{ чел} \times 65\%) \times 4\% \times 63\% = 794037699 \text{ руб.}$$

$$N_{п(юл)} = (35000 \times 5) \times (277006 \text{ чел} \times 35\%) \times 6\% \times 63\% = 641338142 \text{ руб.}$$

Итого бюджет получит:

$$N_{п} = 794037699 + 641338142 = 1435375841 \text{ руб.}$$

Исходя из представленных расчетов, налоговые поступления, в связи с введением нового налогового режима, увеличатся на 1435375,8 тыс. руб.

На рисунке 4, отобразим долю налоговых поступлений по налогу на профессиональный доход в общем объеме поступлений.

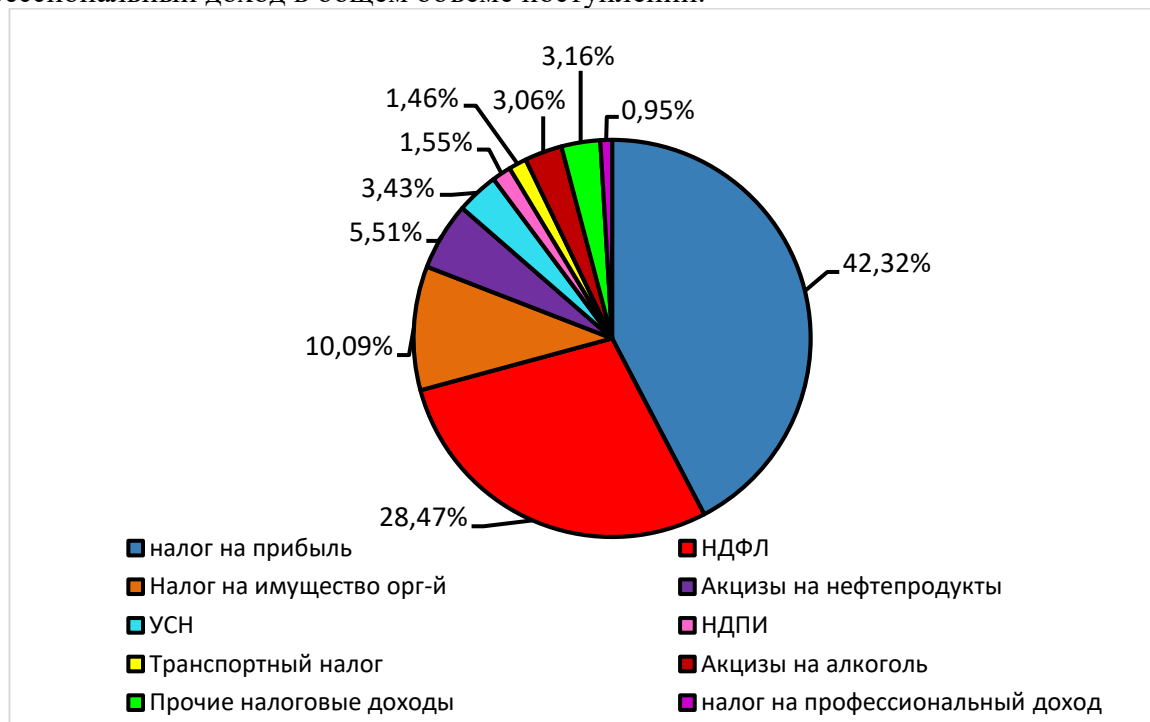


Рисунок 4 – Структура налоговых поступлений в бюджет Иркутской области, с учетом введения нового налогового режима

Налоговые поступления от налога на профессиональный доход увеличат доходную часть и в общем объеме поступлений удельный вес составит 0,95%. Таким образом, введение налога на профессиональный доход является перспективным для бюджета Иркутской области.

Второе направление совершенствования действующего механизма налогообложения сектора домашних хозяйств - введение прогрессивной системы налогообложения с плавающей ставкой для физических лиц.

В 2020 г. было объявлено о повышении ставки подоходного налога с 13% до 15% для граждан, годовой доход которых свыше 5 млн. рублей.

Большинство опрошенных одобрили идею повышения ставки налога (61%). Таким образом, переход в прогрессивной системе налогообложения начался с аккуратной корректировки ставки НДФЛ. В дальнейшем это обеспечит социальное неравенство населения и при грамотном закреплении в законе приведет к дополнительным поступлениям в бюджет. Дополнительные средства будут направлены на лечение детей с редкими заболеваниями.

Заключение

Проведенный анализ формирования налоговых доходов бюджета Иркутской области показывает, что сектор домашних хозяйств является значимым налогоплательщиком. Однако в целях государства выступает уменьшение данной доли. Рассмотрев два пути совершенствования действующего механизма налогообложения домашних хозяйств, а именно переход к новому налоговому режиму и прогрессивной системе налогообложения, можно сделать вывод, что данные изменения приведут к дополнительным доходам в бюджет Иркутской области.

РФ стоит обратиться к опыту зарубежных стран, в которых прогрессивная система практикуется на протяжении многих лет. Для того, чтобы не допустить снижение поступлений в бюджет, государству следует очень осторожно подойти к этому вопросу и при грамотном закреплении в законе прогрессивная система не приведет к снижению поступлений.

Также при переходе к прогрессивной системе, стоит учитывать такие риски, как укрытие налогоплательщиками своих доходов и эмиграцию состоятельных граждан. В связи с тем, что на данном этапе переход к прогрессивной системе начался с аккуратной корректировки НДФЛ, то опасений по поводу укрытия доходов и эмиграции возникать не должно, так как в зарубежных странах с прогрессивной системой ставки подоходного налога гораздо выше.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Земцов, А. А. Финансы домохозяйств / А. А Земцов // Ч. 1: Материалы к лекциям. - 2008. – 14 с.
2. Отчет об исполнении областного бюджета Иркутской области за 2017 год, предоставленный Министерством Финансов Иркутской области. – URL: [http://openbudget.gfu.ru/upload/iblock/8bd/Бюджет%20Ио_исполнение%202017%20\(к%2061-ОЗ\).pdf](http://openbudget.gfu.ru/upload/iblock/8bd/Бюджет%20Ио_исполнение%202017%20(к%2061-ОЗ).pdf) Дата обращения (10.10.2020)
3. Отчет об исполнении областного бюджета Иркутской области за 2018 год, предоставленный Министерством Финансов Иркутской области. – URL: [http://openbudget.gfu.ru/upload/iblock/161/3_Бюджет%20Ио_исполнение%202018%20\(к%20закону\).pdf](http://openbudget.gfu.ru/upload/iblock/161/3_Бюджет%20Ио_исполнение%202018%20(к%20закону).pdf) / Дата обращения (10.10.2020)
4. Отчет об исполнении областного бюджета Иркутской области за 2019 год, предоставленный Министерством Финансов Иркутской области. – URL: <http://openbudget.gfu.ru/upload/iblock/c77/Бюджет%20ИО%202019%20Итоги%20исполнения.pdf> / Дата обращения (10.10.2020)
5. Путин объявил о новой ставке НДФЛ и повторных выплатах на детей. - URL: <https://www.rbc.ru/economics/24/06/2020/5ef226b29a794766cc4d2343> / Дата обращения (14.10.2020)

6. Финансы домашних хозяйств и их специфика. - URL: https://vuzlit.ru/1557394/finansy_domohozyaystv_spetsifika_rol_mesto_finansovoy_sisteme_finansovye_resursy_domohozyaystv_formirovanie / Дата обращения (08.10.2020)

7. ФНС подводит итоги по самозанятым – Ассоциация налоговых консультантов. - URL: <http://www.nalog-ank.ru/info/about-us/novosti/169-fns-podvodit-itogi-po-samozanyatym.html> / Дата обращения (12.10.2020)

8. Численность постоянного населения на 1 января. - URL: https://showdata.gks.ru/report/278928/?filter_1_0=2020-01-01+00%3A00%3A00%7C-56&filter_2_0=127937&filter_3_0=13035%2C13148%2C13202%2C13200%2C13407%2C13123&filter_4_0=170792%2C173935%2C155852%2C173936%2C155854%2C155855%2C155857%2C204599%2C155858%2C155859%2C155860%2C155861%2C155863%2C155864%2C155865%2C204601%2C204602%2C155866%2C155867%2C155868%2C155869%2C204603%2C155870%2C204604%2C155871%2C155872%2C155873%2C155874%2C155875%2C155876%2C155877%2C155878%2C155879%2C155880%2C155881%2C155882%2C155883%2C204607%2C155884%2C204609%2C204610%2C211936%2C204611%2C204612%2C155886%2C155887%2C155888%2C155889%2C155890%2C155891%2C155892%2C155893%2C155894%2C155895%2C155896%2C155897%2C155898%2C155899%2C155900%2C155901%2C155902%2C155903%2C211937%2C209086%2C173937%2C155904%2C170794%2C155905%2C155906%2C155907%2C155908%2C204616%2C155909%2C204617%2C155910%2C155911%2C155912%2C155913%2C155914%2C155915%2C155916%2C155917%2C155918%2C155919%2C155920%2C155921%2C155922%2C155923%2C155924%2C155925%2C155926%2C204620%2C155927%2C155928%2C204621%2C155929%2C155930%2C155931%2C155932%2C155933%2C155934%2C155935%2C204623%2C155936%2C155937%2C204624%2C155938%2C155939%2C155940%2C155941%2C155942%2C155943%2C155944%2C155945%2C155946%2C155947%2C155948%2C155949%2C155950%2C155951%2C155952%2C155953%2C155954%2C155955%2C155956%2C155957%2C204628%2C204629%2C155958%2C204630%2C155959%2C204631%2C204632%2C204633%2C204634%2C204635%2C155960%2C155961%2C155962%2C155963%2C204637%2C155964%2C155965%2C155966%2C155967%2C155968%2C155969%2C155970%2C155971%2C155972%2C155973%2C155974%2C204639%2C155975&rp_submit=t / Дата обращения (14.10.2020)

REFERENCES

1. Zemtsov, A. A. Household finance / A. A. Zemtsov // Part 1: Materials for lectures. - 2008. - 14 p.

2. Report on the execution of the regional budget of the Irkutsk region for 2017, provided by the Ministry of Finance of the Irkutsk region. - URL: [http://openbudget.gfu.ru/upload/iblock/8bd/Budget%20Io_execution%202017%20\(k%2061-O3\).pdf](http://openbudget.gfu.ru/upload/iblock/8bd/Budget%20Io_execution%202017%20(k%2061-O3).pdf) Date of treatment (10.10.2020)

3. Report on the execution of the regional budget of the Irkutsk region for 2018, provided by the Ministry of Finance of the Irkutsk region. - URL: [http://openbudget.gfu.ru/upload/iblock/161/3_Budget%20Io_execution%202018%20\(k%20law\).pdf](http://openbudget.gfu.ru/upload/iblock/161/3_Budget%20Io_execution%202018%20(k%20law).pdf) / Date of appeal (10.10.2020)

4. Report on the execution of the regional budget of the Irkutsk region for 2019, provided by the Ministry of Finance of the Irkutsk region. - URL: <http://openbudget.gfu.ru/upload/iblock/c77/Budget%20ИО%202019%20Results%20execution.pdf> / Date of treatment (10.10.2020)

5. Putin announced a new personal income tax rate and repeated payments for children. - URL: <https://www.rbc.ru/economics/24/06/2020/5ef226b29a794766cc4d2343> / Date of treatment (10/14/2020)

6. Finances of households and their specificity. - URL: https://vuzlit.ru/1557394/finansy_domohozyaystv_spetsifika_rol_mesto_finansovoy_sisteme_finansovye_resursy_domohozyaystv_formirovanie / Date of treatment (08.10.2020)

7. FTS sums up the results for the self-employed - the Association of tax consultants. - URL: <http://www.nalog-ank.ru/info/about-us/novosti/169-fns-podvodit-itogi-po-samozanyatym.html> / Date of treatment (10/12/2020)

8. The number of resident population on January 1. - URL: https://showdata.gks.ru/report/278928/?filter_1_0=2020-01-01+00%3A00%3A00%7C-56&filter_2_0=127937&filter_3_0=13035%2C13148%2C13202%2C13200%2C13C13407=0170792%2C173935%2C155852%2C173936%2C155854%2C155855%2C155857%2C204599%2C155858%2C155859%2C155860%2C155861%2C155863%2C155864%2C155865%2C204601%2C204602%2C155866%2C155867%2C155868%2C155869%2C204603%2C155870%2C204604%2C155871%2C155872%2C155873%2C155874%2C155875%2C155876%2C155877%2C155878%2C155879%2C155880%2C155881%2C155882%2C155883%2C204607%2C155884%2C204609%2C204610%2C211936%2C204611%2C204612%2C155886%2C155887%2C155888%2C155889%2C155890%2C155891%2C155892%2C155893%2C155894%2C155895%2C155896%2C155897%2C155898%2C155899%2C155900%2C155901%2C155902%2C155903%2C211937%2C209086%2C173937%2C155904%2C170794%2C155905%2C155906%2C155907%2C155908%2C204616%2C155909%2C204617%2C155910%2C155911%2C155912%2C155913%2C155914%2C155915%2C155916%2C155917%2C155918%2C155919%2C155920%2C155921%2C155922%2C155923%2C155924%2C155925%2C46205926%2C155927%2C155928%2C204621%2C155929%2C155930%2C155931%2C155932%2C155933%2C155934%2C155935%2C204623%2C155936%2C155937%2C204624%2C155938%2C155939%2C155940%2C155941%2C155942%2C155943%2C155944%2C155945%2C155946%2C155947%2C155948%2C155949%2C155950%2C155951%2C155952%2C155953%2C155954%2C155955%2C155956%2C155957%2C204628%2C204629%2C155958%2C204630%2C155959%2C204631%2C204632%2C204633%2C204634%2C204635%2C155960%2C155961%2C155962%2C155963%2C204637%2C155964%2C155965%2C155966%2C155967%2C155968%2C155969%2C155970%2C155971%2C155972%2C155973%2C155974%2C204639%2C155975 & rp_submit = t / Date of access (14.10.2020)

Информация об авторах

Шубина Арина Владимировна – обучающаяся группы Эм.8-20-1, факультет «Экономика и Управление», Иркутский государственный университет путей сообщения, г. Иркутск, e-mail:arinashubina000@gmail.com

Русакова Оксана Игоревна – к.н., доцент, декан факультета «Экономика и управление», Иркутский государственный университет путей сообщения, г. Иркутск, e-mail: rusakova_oi@irgups.ru

Authors

Shubina Arina Vladimirovna - student of the group Em.1-20-1, faculty of "Economics and management", Irkutsk State Transport University, Irkutsk, e-mail: arinashubina000@gmail.com

Rusakova Oksana Igorevna - Candidate of Science, Associate Professor, Dean of the Faculty of Economics and Management, Irkutsk State Transport University, Irkutsk, e-mail: rusakova_oi@irgups.ru

Для цитирования

Шубина А. В., Русакова О. И. Роль домашних хозяйств в формировании налоговых доходов бюджета субъекта РФ [Электронный ресурс] / А. В. Шубина, О. И. Русакова // Молодая наука Сибири: электрон. науч. журн. – 2020. – № 4 (10). – Режим доступа: <http://mnv.igups.ru/toma/410-2020>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ. (дата обращения: 29.12.2020).

For citation

Shubina A. V., Rusakova O. I. Rol' domashnikh khozyaystv v formirovanii nalogovykh dokhodov byudzheta sub"yekta RF [The role of households in the formation of tax revenues of the budget of the constituent entity of the Russian Federation] Molodaya nauka Sibiri: ehlektronnyj nauchnyj zhurnal [Young science of Siberia: electronic scientific journal], 2020, no. 4. [Accessed 29/12/20]