

Налогообложение в Республике Саха (Якутия): анализ структуры налоговых поступлений

Е. Е. Ноева, У. В. Андреева

СВФУ им. М. К. Аммосова, г. Якутск, Россия

Аннотация. Для покрытия расходов государству нужны соответствующие доходы. Баланс между государственными доходами и государственными расходами обеспечивается посредством налогообложения. Целью данного исследования является анализ динамики объемов и структуры налоговых доходов, администрируемых налоговыми органами на территории Республики Саха (Якутия), и определение их значения для формирования бюджетов разных уровней. В процессе работы были проанализированы данные статистической налоговой отчетности, законодательство о налогах и сборах, объемы поступлений доходов в государственный бюджет РС (Я). Анализ объема и структуры налоговых поступлений характеризует специализацию региона, позволяет получить представление о производственном потенциале территории, уровне доходов населения и т.п. По итогам проведенного исследования определено, что в регионе сохраняется положительная динамика собираемости налоговых платежей. Большую часть налоговых поступлений обеспечивает налог на добычу полезных ископаемых, увеличивается его роль в формировании финансовых ресурсов не только регионального, но и федерального бюджета. Существенную долю генерируемых налоговых доходов формируют платежи по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц, относящиеся к категории подоходных налогов, которые более всего соотносятся с платежеспособностью налогоплательщика. Основываясь на результатах анализа налоговых доходов, поступающих в государственный бюджет от налогоплательщиков на территории РС (Я), можно сделать вывод, что республика в значительной степени обеспечивает себя налоговыми доходами, а также вносит существенный вклад в экономику и формирование государственного бюджета РФ.

Ключевые слова: государственные доходы и расходы, бюджет, налоговые поступления, Республика Саха (Якутия), налоговые доходы, анализ, состояние, динамика, структура.

Taxation in the Sakha Republic (Yakutia): an analysis of the tax revenues structure

E. E. Noeva, U. V. Andreeva

M. K. Ammosov North-Eastern Federal University, Yakutsk, Russia

Abstract. To cover expenses, the state needs appropriate revenues. The balance between state revenues and state expenditures is ensured through taxation. The purpose of this study is to analyze the dynamics of the volumes and structure of tax revenues administered by tax authorities in the Sakha Republic (Yakutia) and to determine their importance for the formation of budgets at different levels. In the course of the work, statistical tax reporting data, legislation on taxes and fees, and the volumes of revenues to the state budget of the Sakha Republic (Yakutia) were analyzed. An analysis of the volume and structure of tax revenues characterizes the specialization of the region, allowing to get an idea of the production potential of the territory, the level of income of the population, etc. Based on the results of the study, it was determined that the region maintains positive dynamics of tax collection. Most of the tax revenues are provided by the tax on mineral extraction, its role in the formation of financial resources of not only the regional, but also the federal budget is increasing. A significant share of generated tax revenues is formed by payments of corporate income tax and personal income tax, which belong to the category of income taxes that are most closely related to the solvency of the taxpayer. Based on the results of the analysis of tax revenues received by the state budget from taxpayers in the territory of the Sakha Republic (Yakutia), it can be concluded that the republic largely provides itself with tax revenues, and also makes a significant contribution to the economy and the formation of the state budget of the Russian Federation.

Keywords: government revenues and expenditures, budget, tax revenues, Sakha Republic (Yakutia), tax income, analysis, condition, dynamics, structure.

Введение

Сегодня государственные услуги несравненно более развиты, чем раньше, поскольку государство взяло на себя ряд экономических и социальных обязательств в дополнение к своим традиционным обязанностям по обеспечению безопасности и общественного порядка. Эти обязательства включают достижение экономической стабильности, устойчивого развития, устранение неравенства в доходах, а также обеспечение достойного уровня и качества жизни граждан. Для выполнения этих обязательств государству необходимы ресурсы в объеме, необходимом для покрытия расходов. Государственные доходы и расходы приводятся в состояние упорядоченного и сбалансированного равновесия посредством составления и утверждения государственного бюджета. Бюджет представляет собой, по сути, законодательно отрегулированный и утвержденный план «образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления» [8, с. 95].

Налоги являются наиболее важным инструментом финансирования государственных расходов. Они формируют преимущественную часть государственных доходов (87,5% доходов консолидированного бюджета РФ по итогам 2023 г.) [3]. Кроме того, налоги используются как важный инструмент реализации экономической политики и обеспечения социальной справедливости внутри страны. Распределение налоговых источников доходов между бюджетами разных уровней является, с одной стороны, основой реализации бюджетного федерализма [6, с. 876], а с другой – возможностью поддержания равной бюджетной обеспеченности регионов-субъектов РФ.

Основная часть

Налоги, являющиеся базовым источником формирования бюджета, представляют собой обязательные безэквивалентные платежи в денежной форме, взимаемые с физических и (или) юридических лиц в законодательно установленных размерах для покрытия расходов, необходимых для выполнения государством своих функций. Чтобы удовлетворить потребности бюджетов всех уровней в финансовых ресурсах, налоговая система государства должна быть выстроена и отрегулирована должным образом [4, с. 329]. Это значит, что обеспечение устойчивой финансовой базы, а также своевременного и полного поступления средств в бюджет требует не только реализации в полной мере фискальной функции налогообложения, но и организации эффективной системы налогового контроля.

Администрирование в сфере налогообложения включает в себя целый ряд функций, начиная с планирования и прогнозирования налоговых поступлений и формирования соответствующей налоговой политики и заканчивая, непосредственно, организацией и осуществлением мероприятий, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства всеми участниками налоговых правоотношений. Основной задачей налоговых органов в рамках налогового администрирования является обеспечение своевременности и полноты выполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств. Управление Федеральной налоговой службы (УФНС) по Республике Саха (Якутия) является территориальным органом Федеральной налоговой службы РФ [10], осуществляющим налоговое администрирование на территории РС (Я). Суммы, поступающие по результатам контрольной работы налоговых органов, являются важным источником пополнения бюджетов всех уровней. Налоги, взимаемые на территории Республики Саха (Якутия), пополняют консолидированный бюджет РФ и распределяются между бюджетами трех уровней: федеральным, региональным и местным (табл. 1).

Таблица 1

**Распределение сумм налогов, взимаемых на территории РС (Я),
между бюджетами всех уровней в 2019-2023 гг., млн руб.**

Уровень бюджета	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Откл., +/-	Тпр, %
Федеральный бюджет	121588,7	86206,3	239439,8	388622,6	194359	72770,3	59,8
Консолидированный бюджет субъекта РФ	127599,4	134178,8	163127,1	167771	234306,6	106707,2	83,6
Местные бюджеты	20613,9	20719,4	22768,9	26650,7	29764	9150,1	44,4
Итого налоговые доходы, администрируемые в РС (Я)	249188,1	220385	402566,9	556393,6	428665,6	179477,5	72

Источник: составлено авторами по данным статистической налоговой отчетности [9].

Согласно представленным данным, объем налоговых поступлений, генерируемых на территории РС (Я), за рассматриваемый период существенно увеличился (с 249 млрд. руб. до 428,6 млрд. руб.). В консолидированном бюджете Республики Саха (Якутия) в 2019 г. налоги сформировали 53,14% бюджетных доходов, в 2020 г. – 51,09%, минимальное значение было в 2021 г. – 47,98%, в 2022 г., когда объем собранных налогов достигал максимума, – 50,48%, в 2023 г. доля налоговых доходов выросла до 61,34 процентов. Остальную часть бюджета республики формировали, в большей степени, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ [3].

Стоит отметить, что снижение налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ в 2020 г. вместо ожидаемого их роста после повышения налога на добавленную стоимость (НДС), является отражением государственной политики, направленной на поддержку бизнеса в период ковидных ограничений путем снижения налоговой нагрузки, введения налоговых каникул и прочих мер, подразумевающих отсрочку налоговых платежей [7, с. 87–88]. Соответственно, рост налоговых доходов в 2021 г., после окончания пандемии, в некоторой степени, связан с активизацией предпринимательской, хозяйственной деятельности, окончанием налоговых каникул и т.п.

Однако в большей мере колебания объемов налоговых поступлений обусловлены изменением объемов платежей по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ), а именно углеводородных ресурсов (согласно НК РФ, поступают в федеральный бюджет). Эти платежи превысили 120 млрд руб. по итогам 2019 г., снижались до 84 млрд руб. в 2020 г., снова увеличивались до 216 млрд в 2021 г., затем до 319 млрд руб. в 2022 г. и снова сократились до 133,6 млрд рублей по итогам 2023 г. [9]. Причиной снижения стало изменение в расчетах налогооблагаемой базы по НДПИ в 2023 г., обусловленное намерением правительства поддержать нефтепроизводителей после введения санкций на продажу российской нефти [5]. Таким образом, доля этого налога в общем объеме изменялась в разные годы от 31% до 57% (максимум – в 2022 г., минимум – в 2023 г.). Если исключить этот нюанс, то динамика налоговых поступлений, особенно в отношении регионального и местных бюджетов, выглядит достаточно стабильно, с сохраняющейся тенденцией на увеличение (рис. 1). Значительные изменения поступлений по НДПИ положительно либо отрицательно отражались на поступлениях в федеральный бюджет, но не затрагивали региональный.

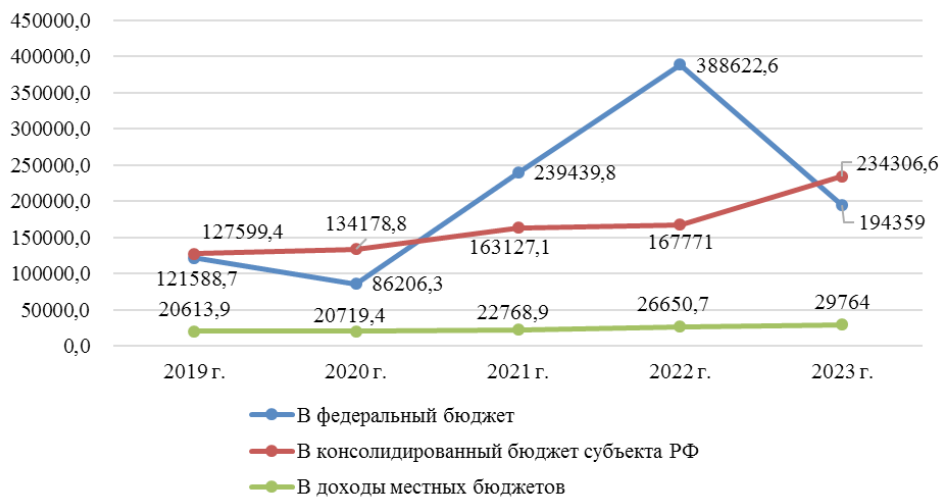


Рис. 1. Динамика поступления в бюджеты налоговых платежей, взимаемых в РС (Я) в 2019-2023 гг., млн руб. [9]

Если исключить рассмотренные выше платежи по НДС в виде углеводородного сырья, увеличение суммы поступлений налогов и сборов по РС (Я) в 2023 г. по сравнению с предыдущим годом составило 58 млрд. рублей. Помимо экономических факторов, на рост собираемости налоговых доходов положительное влияние оказало совершенствование системы налогового администрирования, в частности внедрение Единого налогового счета, позволяющего налогоплательщикам уплачивать налоги более удобным способом и избегая просрочек. Определенную роль сыграло и изменение организационной структуры налоговых органов – переход на двухуровневую систему, что значительно повысило эффективность контроля за исполнением налогового законодательства и соблюдением налоговых обязательств.

Структура поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых Управлением ФНС России по РС (Я), и ее изменение за исследуемый период представлены на рисунке 2.

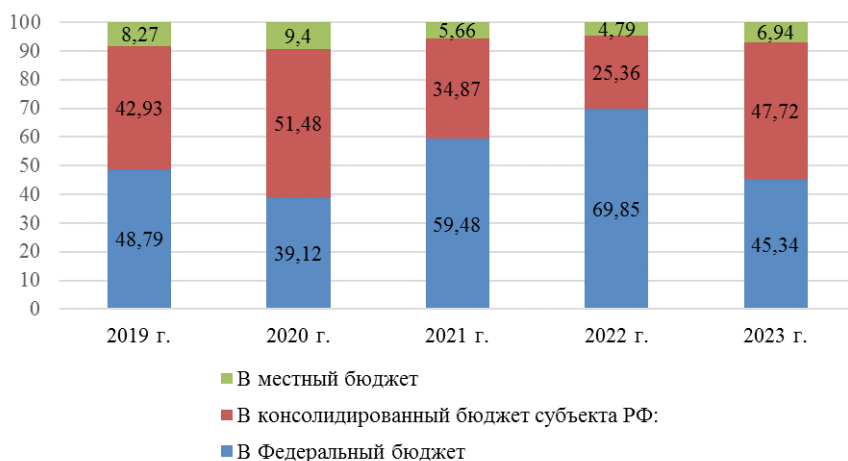


Рис. 2. Структура налоговых платежей, администрируемых УФС России по РС (Я), в бюджеты разных уровней в 2019-2023 гг., % [9]

Общий объем налоговых доходов федерального бюджета РФ в 2023 г. составил 11 673,73 млрд руб. Из налогов, собранных в РС (Я), в бюджет поступило 194 млрд руб., то есть 1,67 %. Следует заметить, что средства, пополняющие федеральный бюджет, используются в дальнейшем для осуществления межбюджетных трансфертов, финансирования государственных расходов социального характера, реализации программ территориального и отраслевого развития, обеспечения выплат работникам бюджетной сферы и т.п., таким образом, возвращаются обратно в регион в той или иной форме.

Проведение анализа динамики и структуры налоговых поступлений является важным инструментом для оценки финансовой устойчивости бюджета, эффективности налоговой политики и планирования экономического роста. Анализ необходим, чтобы определить финансовые возможности региона, его способность финансировать расходы, развивать инфраструктуру и реализовывать социальные программы.

Чтобы определить, какие налоги приносят больше доходов, и выявить тенденции их изменения в рассматриваемом периоде, следует рассмотреть динамику налоговых поступлений более подробно (табл. 2).

Таблица 2

Динамика поступлений по видам налогов в РС (Я) в 2019-2023 гг., млн руб.

Налоговые платежи	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение, +/-	Тпр., %
НПО	49115,5	51514	72275,6	68315	106308	57192,5	116,4
Налог на сверхприбыль	-	-	-	-	2414,8	2414,8	-
НДФЛ	42267,2	43155,5	46736,6	55217	64656	22388,8	53
НДС	-12734,9	-18679,3	-10803,2	14016,9	-17199,1	-4464,2	-35,1
Акцизы	181,6	114,6	180,9	-1773,9	-1233,4	-1415,1	-779,1
Налог на импорт	72,9	17,7	18,9	53,3	2699	2626	3601,3
НИФЛ	179,5	187,9	175,8	194,9	251,6	72,1	40,2
НИО	16752,3	24633,1	25052,1	18575,8	17468,5	716,2	4,3
Трансп. налог	957,8	975,3	997,7	1162,6	1233,5	275,6	28,8
Налог на игорный бизнес	1,5	1,8	1,3	0,8	1,1	-0,4	-26,8
Земельный налог	639	719,2	812,9	679,1	556,2	-82,9	-13
ЕНП	-	-	1,5	1,1	-	-	-
НДПИ	147548,7	113654,4	262117,6	394048,9	245619,6	98070,9	66,5
Гос. пошлина	305,8	270,7	261,3	280,6	283,5	-22,2	-7,3
Налог на совокупный доход	3717,7	3644,1	4502,2	5134,7	4777,1	1059,4	28,5
Задолженность и перерасчеты	0,1	0,3	-0,01	0,5	-0,5	-0,6	-629,5
Налоговые доходы, всего	249004,8	220209,4	402331,2	555907,4	427835,8	178831	71,8

Источник: составлено авторами по данным статистической налоговой отчетности [9].

Согласно данным табл. 2, динамика налоговых платежей, взимаемых на территории РС (Я), носит вариативный характер, при этом имеет тенденцию к увеличению. За рассматриваемый период наиболее существенно увеличились поступления по налогу на прибыль организаций (более чем в два раза), по налогу на добычу полезных ископаемых (на 66,5%), налогу на доходы физических лиц (на 53%). Также стоит отметить резкое увели-

чение поступлений по налогу на импорт (на 3601,3%), что связано с повышением импортных пошлин в 2023 г. Общий объем налоговых доходов, администрируемых в РС (Я), за рассматриваемый период вырос на 72 %. Прирост показателя, как правило, может быть обусловлен как изменениями в налоговом законодательстве, результатом которых, например, является увеличение ставок, корректировка условий определения налогооблагаемой базы и т.п., так и совершенствованием налогового контроля, оказывающего положительное влияние на рост собираемости налоговых платежей. В рассматриваемом периоде изменения затронули систему налогового администрирования практически во всех ее аспектах.

При проведении вертикального анализа исследованию подвергаются структурные сдвиги, которые отражают актуальные изменения в налогообложении и позволяют определить долю того или иного налога в общем объеме поступающих от налогоплательщиков финансовых ресурсов. На рисунке 3 показано, как менялось соотношение долей наиболее значимых по объемам поступлений видов налогов, взимаемых в РС (Я) в последние годы.

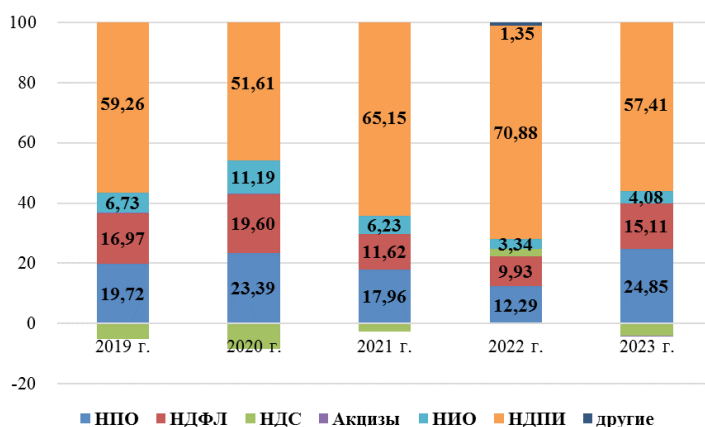


Рис. 3. Изменение структуры налоговых платежей, администрируемых УФНС России по РС (Я), за 2019–2023 гг., % [9]

Структура налоговых доходов, изымаемых в государственный бюджет у юридических и физических лиц-налогоплательщиков, ведущих хозяйственную деятельность или проживающих на территории Республики Саха (Якутия), демонстрирует, какую значимую роль для экономики региона имеет сфера недропользования. Доля налоговых изъятий по НДПИ (включая не только углеводородное сырье, но и все прочие виды полезных ископаемых, например, алмазы, налог от добычи которых целиком поступает в бюджет республики), сохраняется на уровне от 51,6 % до 70,9 %. Помимо НДПИ, основными налогами, пополняющими бюджет, традиционно остаются налог на прибыль организаций (НПО), налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и налог на имущество организаций (НИО). Поступления по всем прочим налогам имеют относительно небольшие объемы и только в 2022 г. их доля в совокупности достигла 1,35 % (рис. 3). Косвенные налоги (НДС, акцизы) имеют в рассматриваемом периоде либо отрицательное значение, либо их доля невелика и на рисунке не отражается. Структура налоговых доходов в целом носит устойчивый характер. Следует отметить, что в периоды, когда доходы бюджетов от добычи ископаемых снижались, усиливалась роль налога на прибыль организаций. Согласно теории налогообложения, усиление роли подоходных и имущественных прямых налогов имеет положительное значение при оценке экономического развития, так как свидетельствует о росте благосостояния налогоплательщиков.

Заключение

Хотя классическая цель налогообложения состоит в обеспечении сбалансированности бюджета и покрытии государственных расходов, современная наука свидетельствует, что значение и функции налога сегодня намного шире, чем раньше [1, с. 161]. Он становится инструментом регулирования в экономических, социальных и внешнеполитических вопросах, таких как справедливость доходов, инфляция, международная торговля, сбалансированность бюджета и потребность в заимствованиях.

Как отмечают М. А. Печенская и Т. В. Ускова, «современная налоговая система в России выстроена таким образом, что компетенция по большинству видов налогов закреплена за федеральным уровнем власти» [6, с. 878]. Это продиктовано вполне рациональными соображениями. Регионы РФ отличаются разнообразием в части наличия территории, производственных и трудовых ресурсов, обеспеченности полезными ископаемыми и по другим характеристикам, а, значит, и по возможностям наполнения бюджета, весьма существенно, часто в разы. При этом задача органов государственного управления заключается в поддержании равной бюджетной обеспеченности на душу населения во всех субъектах РФ, независимо от их, в том числе, и налогового потенциала. Потребность государства в финансах растет, а налоги остаются основным источником доходов для бюджета.

Как показал проведенный анализ, основную часть налоговых доходов, собираемых на территории Республики Саха (Якутия), формируют платежи по налогу на добычу полезных ископаемых. Традиционно большая часть поступлений по НДПИ формировалась за счет добычи алмазов, пополняя региональный бюджет, однако, в последние годы все большее значение приобретают нефть и газ. Прирост по показателям добычи нефти стал возможен после начала разработки Ленского месторождения в 2019 г. и увеличится еще больше после открытия в 2022 г. Кубалахского месторождения. С 2019 г. также началась добыча газа на Чаяндинском месторождении, разработка которого способна сделать Якутию новым центром газодобычи в РФ. В 2022 г. «добыча газа в регионе выросла на четверть, и теперь Якутия занимает седьмое место по стране по этому показателю» [2, с. 60]. Вывести месторождение на проектную мощность планируют в 2024 г., так что роль РС (Я) в формировании налоговых доходов федерального бюджета и значение данного налога будут расти.

Литература

1. Артеменко, Д. А. Инструменты льготного налогообложения в России: стимулы или необходимость? / Д. А. Артеменко, Т. В. Конц // Теоретическая экономика. – 2021. – №6 (78). – С. 160–169.
2. Григорьева, Ю. Нефть и газ Якутии: станет ли регион одним из ведущих по добыче углеводородов? / Ю. Григорьева // Нефтегазовая промышленность. – 2023 г. – №3 (5). – С. 60–63. – URL: https://nprom.online/wp-content/uploads/2023/08/np_№35_2023.pdf (дата обращения 29.10.2024 г.).
3. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации. Электронный бюджет. – URL: <https://budget.gov.ru/Бюджет/Доходы> (дата обращения 21.10.2024 г.).
4. Липчиу, Н. В. Динамика и структура распределения федеральных налогов по уровням бюджетной системы РФ / Н. В. Липчиу, А. А. Храменко, П. М. Грабчак, В. С. Богус // Вестник Академии знаний. – 2021. – №42 (1). – С. 328–336.
5. Нефтяные налоги: как отразятся на нефтяных компаниях последние изменения налогового законодательства. // Нефтегазовая промышленность. Информационный портал. Дата публикации: 9 августа 2023 г. – URL: <https://nprom.online/trends/nyeftyaniye-naloguee-2023-poslyednee-eezmyenyeneeyazakonodatelstva/> (дата обращения 29.10.2024 г.).
6. Печенская, М. А. Межбюджетное распределение налогов в России: концентрация полномочий или децентрализация управления. / М. А. Печенская, Т. В. Ускова // Экономика региона. – 2016. – Т. 12. – №3. – С. 875–886.
7. Пугачев, А. А. Налоговые риски государства: развитие теоретических подходов в контексте актуальных проблем налоговой политики России // Налоги и налогообложение. – 2021. – № 1. – С. 81–94.

8. Харченко, В.А. Экономическая сущность и виды бюджета. // Ученые записки Крымского федерального университета имени В. И. Вернадского. Экономика и управление. – 2017. – № 3 (69). – С. 92–103.

9. Федеральная налоговая служба. Данные по формам статистической налоговой отчетности. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn14/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13669389/ (дата обращения: 07.11.2024 г.).

10. Федеральная налоговая служба. Официальный сайт. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn14/about_fts/ (дата обращения: 27.10.2024 г.).

References

1. Artemenko D.A., Kots T.V. Instrumenty l'gotnogo nalogooblozheniia v Rossii: stimuly ili neobkhodimost'? [Preferential tax instruments in Russia: incentives or necessity?]. *Teoreticheskaiia ekonomika*, 2021, no. 6(78), pp. 160–169. (In Russ.)

2. Grigor'eva Iu. Neft' i gaz Iakutii: stanet li region odnim iz vedushchikh po dobyche uglevodorodov? [Oil and gas of Yakutia: will the region become one of the leaders in hydrocarbon production?]. *Neftegazovaia promyshlennost'*, 2023, no. 3(5), pp. 60–63. Available from: https://nprom.online/wp-content/uploads/2023/08/np_№35_2023.pdf (Accessed 29 October 2024). (In Russ.)

3. Unified portal of the budget system of the Russian Federation. Electronic budget. Available from: <https://budget.gov.ru/Biudzheth/Dokhody> (Accessed 21 October 2024). (In Russ.)

4. Lipchiiu N.V., Khranchenko A.A., Grabchak P.M., and Bogus V.S. Dinamika i struktura raspredeleniia federal'nykh nalogov po urovniam biudzhethnoi sistemy RF [Dynamics and structure of distribution of federal taxes by levels of the budget system of the Russian Federation]. *Vestnik Akademii znaniia*, 2021, no. 42(1), pp. 328–336. (In Russ.)

5. Neftianye nalogi: kak otraziatsia na neftiannykh kompaniiakh poslednie izmeneniia nalogovogo zakonodatel'stva [Oil taxes: how will the latest changes in tax legislation affect oil companies]. Oil and gas industry. Information portal. Date of publication: 9 August 2023. Available from: <https://nprom.online/trends/nyeftianye-nalooee-2023-poslyednee-eezmyenyee-za-zakonodatylstva/> (Accessed 29 October 2024). (In Russ.)

6. Pechenskaia M.A. and Uskova T.V. Mezhibiudzhethnoe raspredelenie nalogov v Rossii: kontsentratsiia polnomochii ili detsentralizatsiia upravleniia [Interbudgetary distribution of taxes in Russia: concentration of powers or decentralization of management]. *Ekonomika regiona*, 2016, vol. 12, no. 3, pp. 875–886. (In Russ.)

7. Pugachev A.A. Nalogovye riski gosudarstva: razvitie teoreticheskikh podkhodov v kontekste aktual'nykh problem nalogovoi politiki Rossii [Tax risks of the state: development of theoretical approaches in the context of current problems of tax policy in Russia]. *Nalogi i nalogooblozhenie*, 2021, no. 1, pp. 81–94. (In Russ.)

8. Kharchenko V.A. Ekonomicheskaiia sushchnost' i vidy biudzheta [Economic essence and types of budget]. *Uchenye zapiski Krymskogo federal'nogo universiteta imeni V.I. Vernadskogo. Ekonomika i upravlenie*, 2017, no. 3(69), pp. 92–103. (In Russ.)

9. Federal Tax Service. Data on statistical tax reporting forms. Available from: https://www.nalog.gov.ru/rn14/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13669389/ (Accessed 07 November 2024). (In Russ.)

10. Federal Tax Service. Official website. Available from: https://www.nalog.gov.ru/rn14/about_fts/ (Accessed 27 October 2024). (In Russ.)

НОЕВА Елена Евгеньевна – старший преподаватель кафедры «Экономика и финансы» Финансово-экономического института, Северо-Восточный федеральный университет им. М. К. Аммосова.

E-mail: noevga@mail.ru

NOEVA Elena Evgenyevna – Senior Lecturer of the Department of Economics and Finances, Institute of Finances and Economics, M. K. Ammosov North-Eastern Federal University.

АНДРЕЕВА Уйгулаана Валерьевна – магистрант 1 курса Финансово-экономического института, Северо-Восточный федеральный университет им. М. К. Аммосова.

E-mail: uckuucha@mail.ru

ANDREEVA Ugulaana Valeryevna – 1st year Master's student Institute of Finances and Economics, M. K. Ammosov North-Eastern Federal University.