

**Что нужно для
заведения контрагента в
систему 1С?**

Карточка контрагента

		Наименование Агентства
Учетная карточка основных сведений контрагента резидента		
1	Клиент (да или нет)	
2	Поставщик (да или нет)	
3	Полное наименование юридического лица (в соответствии с учредительными документами)	
4	Сокращенное наименование юридического лица (в соответствии с учредительными документами)	
5	Наименование юридического лица на английском языке (в соответствии с учредительными документами)	
6	ОГРН	
7	ИНН	
8	КПП	
9	Юридический адрес (в соответствии с учредительными документами)	
10	Почтовый адрес	
11	Наименование Банка	
12	БИК	
13	Расчетный счет	
14	Корреспондентский счет	
15	ОКПО	
16	ОКВЭД/ОКОНХ	
17	Телефон (общий)	
18	Факс (общий)	
19	Электронный адрес (общий e-mail)	
20	Тип контрагента (Inter Company, Named Client, Other)	
21	Наименование международное в соответствии с NFM	
22	NFM код (для организаций, входящих в Группу)	
23	ФИО (полностью) Руководителя компании и наименование должности	
24	Электронный адрес (e-mail)	
25	Телефон	
26	ФИО (полностью) Главного бухгалтера компании	
27	Электронный адрес (e-mail)	
28	Телефон	
29	ФИО (полностью) Менеджера проекта компании и наименование должности	
30	Электронный адрес (e-mail)	
31	Телефон	
32	Дата предоставления данных Агентством	
	Главный бухгалтер контрагента	_____ (ФИО)
	Руководитель контрагента	_____ (ФИО)
	м.п.	

Подписанную контрагентом карточку необходимо выслать в отдел биллинга (если это клиент) или кост-оф-биллинга (если это поставщик).

Карточка контрагента-нерезидента

		Name of Agency
Учетная карточка основных сведений контрагента нерезидента		
1	Client (YES or NO)	
2	Vendor (YES or NO)	
3	Legal entity's name	
4	Tax registration number	
5	Legal address	
6	Post address	
7	Bank name	
8	BIC	
9	Account number	
10	Correspondent account number	
11	SWIFT	
12	IBAN	
13	Corr Bank Name	
14	Corr Bank Account	
15	Corr Bank Swift	
16	Telephone number (general)	
17	Fax number (general)	
18	E-mail (general)	
19	Type of counteragent (<i>Inter Company, Named Client, Other</i>)	
20	International name in accordance with HFM	
21	HFM code (for entities belonging to Agency)	
22	Company's Chief Executive full name	
23	E-mail	
24	Telephone number	
25	Company's Project manager full name	
26	E-mail	
27	Telephone number	
28	Date	
	Signature of the Company's Chief	_____
	seal	

Подписанную контрагентом карточку необходимо выслать в отдел биллинга (если это клиент) или кост-оф-биллинга (если это поставщик).

Карточка фрилансера

Наименование Агентства	
Учетная карточка основных сведений фрилансера	
1	ФИО <i>(в соответствии с паспортными данными)</i>
2	ИНН
3	Страховой № в ПФР
4	Паспортные данные: серия и № паспорта, кем и когда выдан, код подразделения
5	Адрес по прописке
6	Адрес проживания
7	Наименование Банка
8	БИК
9	Расчетный счет
10	Корреспондентский счет
11	Телефон
12	Факс
13	Электронный адрес
14	Дата предоставления данных Агентством
	Контрагент _____ (ФИО)
Для заведения нового фрилансера Агентству необходимо:	
1) Отправить в Ресурсы письмо с просьбой заведения контрагента в два адреса (ответственному сотруднику cost-of-billing и ответственному сотруднику отдела кадров)	
2) Информация в письме:	
- копия паспорта, вкл. прописку	
- копия ИНН	
- копия пенсионного свидетельства	
- выписка из банка с указанием реквизитов для оплаты	
- контактная информация: телефон, электронная почта	

**Подписанную
фрилансером
карточку необходимо
выслать в отдел кост-
оф-биллинга**

**Корректное и полное
заполнение карточки
контрагента необходимо
во избежание:**

1. Оплаты по несуществующим банковским реквизитам или неверно указанному наименованию контрагента, что влечет за собой следующие негативные последствия:

- риск невозврата денежных средств;**
- нарушение сроков оплаты по Договору;**
- повторное списание банком денежных средств за осуществление платежа, соответственно повторное списание банком комиссии за исходящие платежи.**

2. Некорректного заведения в систему 1С наименование юридического лица, ИНН, КПП, юридического адреса, что влечет за собой следующие негативные последствия:

- переделка документов клиенту за весь период до момента обнаружения;**
- предоставление счета-фактуры с неправильными реквизитами, которая может привести к отказу Налоговой инспекции принимать у клиента НДС к вычету;**
- нарушение сроков предоставления отчетных документов клиенту.**

3. Отсутствия контактной информации в карточке контрагента, что влечет за собой невозможность проведения инвентаризации взаиморасчетов с контрагентами.

4. Отсутствия подписи и печати контрагента в карточке контрагента, что влечет за собой невозможность идентификации их в финансовых документах, а также невозможность определения достоверности данных.

**Почему необходимо иметь
Поручение клиента (договор,
приложение, доп. соглашение,
согласование договорного проекта
(СРА) и прочее)? клиента (договор,
приложение, доп. соглашение,
согласование договорного проекта
(СРА) и прочее)?**

Отсутствие Поручения клиента (договора, приложения, доп. соглашения, согласования договорного проекта (СРА) и иных), оформленного надлежащим образом, не позволяет:

- определить существенные условия сделки,
- определить предмет сделки по клиентам и поставщикам,
- определить сроки и порядок оплат, а также выполнения работ по клиентам и поставщикам,
- корректно и своевременно выставить счет и предоставить клиенту закрывающие документы.

При условии предоплаты отсутствие договора лишает клиента возможности получить счет-фактуру на аванс, и как следствие зачет НДС по авансовым платежам. Надо отметить, что право получить зачет по НДС гарантировано законом.

При условии отсрочки платежа отсутствие договора приводит к риску неоплаты переданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, и как следствие, трудности во взыскании задолженности.

ВАЖНО! Сделки с 3-ми лицами Агентство, как Агент, вправе совершать только при наличии Поручения Клиента.

**Процесс одобрения
договоров / приложений / заказов
с клиентами / подрядчиками**

Прежде чем отправить клиенту/поставщику договорной документ, он должен пройти визирование в финансовом и юридическом отдела:

- Для этого необходимо, чтобы в системе был создан соответствующий СРА.
- Затем по электронной почте ответственный за договор клиента/поставщика сотрудник направляет запрос на согласование в юридический и финансовый отделы, прикладывая ссылки на соответствующие документы на сервере.

*** Визирование договорного документа поставщика происходит только при наличие подписанного договорного документа клиента.**

Оформление СРА в системе 1С

CPA:

Клиент,

Бренд,

Срок работ,

№ заказа клиента (PO/DED/иное),

Ad Cost,

Описание заказа покупателя/Описание заказа на иностранном языке,

Вид работ,

Стоимость работ,

Ставка НДС

должны соответствовать Поручению клиента!

***CPA должны создаваться до начала работ по проекту или не позднее 3-х рабочих дней после его начала. В случае привлечения 3-х лиц в CPA должен быть указан ответственный продюсер.**

Оформление СРА в системе 1С по не перевыставляемым Клиенту работам

ОФОРМЛЕНИЕ РАБОТ ЗА СЧЕТ АГЕНТСТВА:

В случае необходимости создания в системе 1С проекта, расходы по которому не перевыставляются Клиенту, финансовым отделом создается в системе 1С СРА для клиента с названием Агентства

Согласно установленным в Агентстве процедурам для создания данного СРА сотрудниками клиентского отдела оформляется служебная записка. Данный документ подписывается Управляющим директором Агентства и финансовым директором.

На основании данного документа финансовый отдел создает данный СРА в системе 1С.

ЗАПОЛНЕНИЕ TIME SHEET:

- Заполнение Timesheet производится всеми сотрудниками Агентства, включая работников, работающих на гражданско-правовых договорах. Исключение составляют работники, работающие на гражданско-правовых договорах оформленных как «третьи лица» в CPA с клиентом.
- Timesheet заполняется на ежедневной основе путем внесения отработанного времени в разрезе проектов (CPA).
- Добавление проектов (CPA) сотрудникам производится специалистами отдела по работе с клиентами.
- Не позднее второго рабочего дня следующего за отчетным месяцем, производится закрытие периода. На момент закрытия, все сотрудники обязаны полностью заполнить Timesheet за отчетный месяц.
- В случае несвоевременного заполнения Timesheet , корректировка возможна только после предоставления в финансовый отдел служебной записки с подписью непосредственного руководителя и Финансового директора.

Подтверждение проекта в 1С

В случае отсутствия Поручения Клиента (Договора, приложения, доп. соглашения, согласования договорного проекта (СРА) и иных документов), оформленного надлежащим образом, оформляется Служебная записка на начало работ.

Согласно установленным в Агентстве процедурам все проекты в 1С должны быть переведены в статус «одобрен» в течение 3 (Трех) рабочих дней с момента создания в 1С.

В случае несвоевременного предоставления необходимых документов оформляется Объяснительная записка.

В случае, если в ходе работ по проекту привлекаются 3-и лица, то после одобрения СРА необходимо в течение 3-х рабочих дней создать ГП подрядчику (подрядчикам)

ШАБЛОН СЛУЖЕБНОЙ ЗАПИСКИ НА РАСХОДЫ АГЕНТСТВА:

Финансовому директору

ООО «Публисис Юнайтед»/ООО «Саати&Саати»

Топоровой О.В.

_____ (дата составления)

Служебная записка

Прошу Вас дать разрешение на оплату расходов в размере _____, связанные с привлечением подрядчика _____ в рамках работы для _____ Агентства по проекту _____, за счет средств Агентства.

Описание работы: _____

Срок работы: _____

Причина оплаты работы за счет средств Агентства:

С уважением, _____ (виза ответственного сотрудника)

Не возражаю оплатить данные расходы за счет средств Агентства.

СОГЛАСОВАНО:

Управляющий директор _____ Шумилов Т.В./Гусева Ж.А.

Финансовый контролер _____ Русаков А.Н.

Финансовый директор _____ Топорова О.В.

**ШАБЛОН СЛУЖЕБНОЙ
ЗАПИСКИ НА НАЧАЛО РАБОТ
АГЕНТСТВОМ:**

Финансовому директору
ООО «Публисис Юнайтед»/ООО «Саатчи&Саатчи»
Топоровой О.В.

_____ (дата составления)

Служебная записка

Прошу Вас дать разрешение на начало работ Агентством для _____
(название Клиента) по проекту_____. Стоимость работ по CPA

Подписанный клиентом документ (указать тип документа) будет предоставлен в срок до
_____. Подтверждение сметы клиентом прилагается.

С уважением, _____ (виза ответственного сотрудника)

СОГЛАСОВАНО:

Управляющий директор _____ Щумилов Т.В./Гусева Ж.А.

Финансовый контролер _____ Русаков А.Н.

Финансовый директор _____ Топорова О.В.

**ШАБЛОН СЛУЖЕБНОЙ
ЗАПИСКИ НА ПРИВЛЕЧЕНИЕ
ПОСТАВЩИКА:**

Финансовому директору

ООО «Публисис Юнайтед»/ООО «Саатчи&Саатчи»

Топоровой О.В.

_____ (дата составления)

Служебная записка

Прошу Вас дать разрешение на привлечение поставщика _____
(наименование поставщика в рамках работы для _____ (название Клиента) по
проекту _____, Стоимость работ по CPA _____

Подписанный клиентом документ (указать тип документа) будет предоставлен в срок до
_____. Подтверждение сметы клиентом прилагается.

С уважением, _____ (виза ответственного сотрудника)

Без выдачи ГП поставщику.

СОГЛАСОВАНО:

Управляющий директор _____ Шумилов Т.В./Гусева Ж.А.

Финансовый контролер _____ Русаков А.Н.

Финансовый директор _____ Топорова О.В.

**Комплектность
предоставляемых
документов для
перевыставления
клиенту**

- 1) Поручение клиента (договора, приложения, доп. соглашения, согласования договорного проекта (CРА) и иное, установленное договором), подписанное с двух сторон уполномоченными лицами и оформленное печатями;**
- 2) Копия PO/DED/Ad Cost и иное, если их наличие предусмотрено требованиями клиента;**
- 3) Отчеты о работе агентства (презентации, материалы, нефинансовые отчеты);**
- 4) Запрос на выставление счета клиенту;**
- 5) Договор, доп. соглашение, приложение с подрядчиком, подписанное с двух сторон уполномоченными лицами и оформленное печатями, либо гарантийное письмо подрядчику, подписанное со стороны Агентства и оформленное его печатью;**
- 6) Оригинал счета подрядчика;**
- 7) Оригинал счета-фактуры подрядчика (если работы/услуги облагаются НДС);**
- 8) Оригинал акта выполненных работ подрядчика (при необходимости ТОРГ-12).**
- 9) Расчет стоимости расходов, полученный от отдела расчета заработной платы, в случае привлечения поставщика-фрилансера.**

Требования к оформлению документов третьих лиц

Необходимые реквизиты счета подрядчика и акта выполненных работ/оказанных услуг) подрядчика, а также отметки на них:

- 1. Заказчик/Покупатель/Плательщик – полное или сокращенное наименование Агентства в соответствии с его учредительными документами;**
- 2. Ссылка на договор с подрядчиком (№ и дата); ссылка на приложение/доп. соглашение/гарантийное письмо/иное с подрядчиком (№ и дата);**
- 3. В графе «Наименование товара/работ/услуг» указывать:**
 - наименование товара/работ/услуг;**
 - наименование клиента-заказчика;**
 - наименование бренда (при его наличии);**
- 4. В графе «Единица измерения» указывать :**
 - если это товары – «шт»;**
 - если это работы/услуги – «-» (прочерк);**
- 5. Если товары/услуги/работы облагаются НДС, то должна быть указана ставка НДС; Если товары/услуги/работы не облагаются НДС, то должно быть указано «НДС не облагается» или «БЕЗ НДС»;**
- 6. Если счет подрядчика на предоплату на счете должна быть отметка «предоплата»;**
- 7. Счет и акт должен быть подписан уполномоченными лицами подрядчика и Агентства с расшифровкой ФИО, оформлен печатями;**

Если подписант со стороны подрядчика по доверенности, то на документах должна быть ссылка на номер и дату доверенности, а копию данной доверенности необходимо передать в биллинг;

8. На обратной стороне счета/акта выполненных работ/оказанных услуг подрядчика необходимы следующие отметки:

- работа выполнена;

- номер СРА (полностью);

- подпись и расшифровка ответственного продюсера Агентства.

- подпись и расшифровка ответственного клиентского менеджера Агентства.

*** Все документы в Биллинг передаются через финансовый отдел.**

Требования к оформлению счета-фактуры подрядчика

- 1. Указание ссылки на договор с подрядчиком (№ и дата); ссылка на приложение/доп. соглашение/гарантийное письмо/иное с подрядчиком (№ и дата);**
- 2. В строке 2 «Продавец» указывается полное или сокращенное наименование подрядчика в соответствии с учредительными документами;**
- 3. В строке 2а «Адрес продавца» указывается юридический адрес в соответствии с учредительными документами Подрядчика;**
- 4. В строке 3 «Грузоотправитель и его адрес» указывается:**
 - он же, если продавец и грузоотправитель являются одним и тем же лицом;**
 - почтовый адрес грузоотправителя, если продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом;**
 - прочерк, если счет-фактура на выполненные работы/оказанные услуги;**
- 5. В строке 4 «Грузополучатель и его адрес» указывается:**
 - полное или сокращенное наименование грузополучателя в соответствии с учредительными документами и его почтовый адрес;**
 - прочерк, если счет-фактура на выполненные работы/оказанные услуги;**
- 6. В строке 5 «К платежно-расчетному документу» указывается номер и дата составления платежного поручения, в случае получения авансового платежа в счет предстоящего выполнения работ/оказания услуг;**
- 7. В строке 6 «Покупатель» указывается полное или сокращенное наименование Агентства в соответствии с учредительными документами;**
- 8. В строке 6а «Адрес покупателя» указывается юридический адрес Агентства в соответствии с учредительными документами;**

9. В строке 7 «Валюта: наименование, код» указывается валюта и ее код в соответствии с Общероссийским классификатором валют. При реализации товаров/работ/услуг по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в российских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах, указываются наименование и код валюты Российской Федерации.

10. В графе 1 «Наименование товара/работ/услуг» указывается:

- наименование товара/работ/услуг;
- наименование клиента-заказчика;
- наименование бренда (при его наличии);

11. В графе 2 и 2а «Единица измерения» указывается код и соответствующее ему национальное обозначение в соответствии с разделами 1 и 2 Общероссийского классификатора единиц измерения:

- если это товары – «шт», код 796;
- если это работы/услуги – «-» (прочерк);

12. При формировании счета-фактуры на товар также заполняются графы 3 «Количество» и 4 «Цена». Если счет-фактура на услуги, то в графе 3 и 4 ставится прочерк;

13. Счет-фактура должен быть подписан уполномоченным лицом подрядчика с расшифровкой ФИО; если подписант по доверенности, то на документе должна быть ссылка на номер и дату доверенности, а копию данной доверенности необходимо передать в биллинг.

14. Дата Акта и счета-фактуры могут быть либо одинаковыми, либо счет-фактура может быть выписана в течение 5-ти дней с даты оказания услуги, а также соответствовать сроку выполнения работы указанного в Договоре с подрядчиком (Приложении).

Пример документов, выпущенных на товар

Внимание! Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара. Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе. Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

РНКБ (ОАО) г.Москва		БИК	044525607
Банк получателя		Сч. №	30101810400000000607
ИНН 7707293210	КПП 770301001	Сч. №	40702810200003166500
ООО "Публишмент Ревью"			
Получатель			

Счет на оплату № 573 от 13 апреля 2012 г.

Поставщик: ООО "Публишмент Ревью", ИНН 7707293210, КПП 770301001, 123557, Москва г,
Пресненский Вал ул, дом № 27, строение 11, тел.: 663-22-29

Покупатель: ООО "АГЕНТСТВО", ИНН _____, КПП _____, ЮРИДИЧ. АДРЕС АГЕНТСТВА

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Буклетница складная: под формат А3, складная, в алюминиевом чемодане. Без брендинга. ГП-6210-2012 от 06.04.2012 <i>КЛИЕНТ БРЕНД</i>	5	шт	9 410,00	47 050,00

Итого: 47 050,00
Сумма НДС: 8 469,00
Всего к оплате: 55 519,00

Всего наименований 1, на сумму 55 519,00 руб

Пятьдесят пять тысячсот девятнадцать рублей 00 копеек

Руководитель _____ Пригожин Д.Е. Бухгалтер *Зубрицкая Т.А.* Зубрицкая Т.А.



Счет-фактура № 553 от 13 апреля 2012 г.

Исправление № -- от --

Продавец: ООО "Паблшмент Ревью"
Адрес: 123557, Москва г, Пресненский Вал ул, дом № 27, строение 11
ИНН/КПП продавца: 7707293210/770301001

Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: *ООО "АГЕНТСТВО", АДРЕС*

* К платежно-расчетному документу № от
Покупатель: *ООО "АГЕНТСТВО"*
Адрес: *ЮРИДИЧ. АДРЕС*
ИНН/КПП покупателя:

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Буклетница складная: под формат А3, складная, в алюминиевом чемодане. Без брендинга. ГП-6210-2012 от 06.04.2012	796	шт	5,000	9 410,00	47 050,00	без акциза	18%	8 469,00	55 519,00			
Всего к оплате					47 050,00		X	8 469,00	55 519,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

[Подпись]
(подпись)

Пригожин Д.Е.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

[Подпись]
(подпись)

Зубрицкая Т.А.
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф.и.о.)

(реализует свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

* Если была произведена предоплата до даты составления счета-фактуры, то указывается номер и дата платежного поручения.

** Клиент, Бренд

ООО "Паблшмент Ревью", ИНН 7707293210, 123557, Москва г, Пресненский Вал ул, дом № 27, строения 11, тел.: 663-22-29, р/с 40702810200003166500, в Банке РНКБ (ОАО), БИК 044525607, к/с 30101810400000000607

Форма по ОКУД 0330212
по ОКПО 56588092

Грузополучатель: ООО "АГЕНТСТВО", ИНН *АДРЕС АГЕНТСТВА*, р/с *АГЕНТСТВА* в банке *АГЕНТСТВА* БИК

Вид деятельности по ОКДП
по ОКПО *АГЕНТСТВА*

Поставщик: ООО "Паблшмент Ревью", ИНН 7707293210, 123557, Москва г, Пресненский Вал ул, дом № 27, строение 11, тел.: 663-22-29, р/с 40702810200003166500, в банке РНКБ (ОАО), БИК 044525607, к/с 30101810400000000607

по ОКПО 56588092

Платательщик: ООО "АГЕНТСТВО", ИНН *ЮРИДИЧ. АДРЕС АГЕНТСТВА* р/с *АГЕНТСТВА* в банке *АГЕНТСТВА* БИК

по ОКПО *АГЕНТСТВА*

Основание: Счет № 573 от 13.04.2012 г.

догово, заказ-наряд

Номер документа 551
Дата составления 13.04.2012

Транспортная накладная

Вид операции

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Страница 1

Но-мер по по-рядку	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.	
		код	наименование		код по ОКЕИ	в одном месте					мест, штук	ставка, %		сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Буклетница складная, под формат А3, складная, в алюминиевом чемодане. Без брендинга. ГП-6210-2012 от 06.04.2012	00000032581	шт	796					5,000	9 410,00	47 060,00	18%	8 469,00	55 519,00
Итого									5,000	X	47 060,00	X	8 469,00	55 519,00
Всего по накладной									5,000	X	47 060,00	X	8 469,00	55 519,00

Товарная накладная имеет приложение на _____ порядковых номеров записей
и содержит Один _____

Масса груза (нетто) _____

Всего мест _____ Масса груза (брутто) _____

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листов

Всего отпущено на сумму _____
Пятьдесят пять тысяч пятьсот девяносто рублей 00 копеек

Отпущен груз _____ Пригожин Д.Е.
должность _____ расшифровка подписи _____

Главный (старший) бухгалтер _____ Зубрицкая Т.А.
подпись _____ расшифровка подписи _____

Отпущен груз _____ Синькин С.В.
подпись _____ расшифровка подписи _____



"13" апреля 2012 года

По доверенности № _____ от _____

выданной _____
_____ кем, кому (организация, должность, фамилия, и.о.)

Груз принял _____ ВЛАЖИНСЬ _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Груз получил _____ ВЛАЖИНСЬ _____ РАСШИФРОВКА ПОДПИСИ
грузополучатель: _____ М.П. _____

_____ 20 года
Дата составления ТОРГ-12

Пример документов, выпущенных на услугу

ООО "Инди Интерактив"

Адрес: 194044, РФ, Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский пр., д. 60, лит. У, пом. 39

Образец заполнения платежного поручения

ИНН 7811461904	КПП 780201001		
Получатель ООО "Инди Интерактив"	Сч. №	40702810500000006700	
Банк получателя ОАО "Энергомашбанк"	БИК	044030754	
	Сч. №	30101810700000000754	

СЧЕТ № 181 от 30 июня 2012 г.

Плательщик: ООО "АГЕНТСТВО", Юр.адрес, ИНН/КПП

№	Наименование работы (услуги)	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
1	Размещение текстовых новостей* в разделе "_____" в июне 2012 г. для Клиента – ООО «КЛИЕНТ», бренд «КЛИЕНТ», согласно Приложению № LB000006432 к Договору №204572-10/1 от 14.09.2010 г.	-	-	-	400,00
2	Поддержка работоспособности сайта в июне 2012 г. для Клиента – ООО «КЛИЕНТ», бренд «КЛИЕНТ», согласно Приложению № LB000006432 к Договору №204572-10/1 от 14.09.2010 г.	-	-	-	2966,10

Итого: 3366,10
Итого НДС: 605,90
Всего к оплате: 3972,00

Всего наименований 2, на сумму 3972,00
Три тысячи девятьсот семьдесят два рубля 00 копеек

Руководитель предприятия _____ (Кириллов Д.С.)

Главный бухгалтер _____ (Кириллов Д.С.)

К ОПЛАТЕ

Счет-фактура № 181 от 30 июня 2012 г.

Исправление № -- от --

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью «Инди Интерактив»

Адрес: 194044, РФ, Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский пр., д. 60, лит. У, пом. 39

ИНН/КПП продавца: 7811461904/781101001

Грузоотправитель и его адрес: ---

Грузополучатель и его адрес: ---

К платежно-расчетному документу № -- от --

Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью «АГЕНТСТВО»

Адрес: ЮРИДИЧ. АДРЕС

ИНН/КПП покупателя:

Валюта: наименование, код, Российский рубль, 643

(1)

(1а)

(2)

(2а)

(2б)

(3)

(4)

(5)

(6)

(6а)

(6б)

(7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальн)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Размещение текстовых новостей* в разделе "-----" в июне 2012 г. для Клиента - ООО «КЛИЕНТ», бренд «КЛИЕНТА», согласно Приложению № LB000006432 к Договору №204572-10Л от 14.09.2010 г.	--	--	--	--	400,00	без акциза	18%	72,00	472,00			
Поддержка работоспособности сайта в июне 2012 г. для Клиента - ООО «КЛИЕНТ», бренд «КЛИЕНТА», согласно Приложению № LB000006432 к Договору №204572-10Л от 14.09.2010 г.	--	--	--	--	2 966,10	без акциза	18%	533,90	3 500,00			
Всего к оплате						X		605,90	3 972,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Кириллов Д. С.
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное

(подпись)

Кириллов Д. С.
(ф.и.о.)

* Если была произведена предоплата до даты составления счета-фактуры, то указывается номер и дата платежного поручения.

ООО "Инди Интерактив"

Адрес: 194044, РФ, Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский пр., д. 60, лит. У, пом. 39

Акт № 00000181 от 30 июня 2012 г.

Заказчик: ООО «АГЕНТСТВО»

№	Наименование работы (услуги)	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Размещение текстовых новостей* в разделе "_____" в июне 2012 г. для Клиента – ООО «КЛИЕНТ», бренд «КЛИЕНТА», согласно Приложению № LB000006432 к Договору №204572-10/1 от 14.09.2010 г.	-	-	-	400,00
2	Поддержка работоспособности сайта в июне 2012 г. для Клиента – ООО «КЛИЕНТ», бренд «КЛИЕНТА», согласно Приложению № LB000006432 к договору №204572-10/1 от 14.09.2010 г.	-	-	-	2966,10

Итого: 3366,10

Итого НДС: 605,90

Всего (с учетом НДС): 3972,00

Всего оказано услуг на сумму: Три тысячи девятьсот семьдесят два рубля 00 копеек, в т.ч.: НДС – Шестьсот пять рублей 90 копеек

Вышеперечисленные работы выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам выполненных работ не имеет.

Исполнитель:



Заказчик:

подпись

М.П.

ДОВЕРЕННОСТЬ

Статья 186 ГК РФ. Срок доверенности.

1. Срок действия доверенности не может превышать трех лет. Если срок в доверенности не указан, она сохраняет силу в течение года со дня ее совершения.

Доверенность, в которой не указана дата ее совершения, ничтожна.

Процедура предоставления данных по контрагентам- нерезидентам для валютного контроля

Нарушение данной процедуры, и как следствие требований валютного контроля влечет наложение штрафных санкций на организацию!

С контрагентом необходимо подписывать рамочный договор и открывать паспорт сделки по валютным операциям до выставления счета клиенту-заказчику при наличии следующих факторов:

- регулярность и периодичность платежей в пользу одного бенефициара;
- природа и сущность оказываемых услуг имеют одинаковый характер, т. е. услуга по сути однотипная;
- общая сумма платежей, относящихся к одному бенефициару, составит за год более 50 тыс. долларов США по официальному курсу иностранных валют по отношению к рублю, установленному Банком России на дату заключения контракта.

Для открытия паспорта сделки необходим Договор/приложение/доп. соглашение и (или) любые изменения к нему.

Контракт/договор должен быть подписан в двустороннем порядке уполномоченными лицами сторон, оформлен печатями и содержать следующую информацию:

**номер и дата,
срок действия,
сумма и валюта по договору,
сумма налогов к уплате в бюджет РФ (НДС/налог на доходы иностранного юридического лица/иное),
банковские реквизиты сторон,
юридические адреса сторон, включая страну регистрации.**

Агентство предоставляет договор в Ресурсы (биллинг/кост-оф-биллинг) сразу после его заключения, но не менее чем за 7 дней до осуществления первой валютной операции по контракту, либо иного исполнения обязательств по контракту, в зависимости от того, какое из указанных событий наступит раньше.

В случае возникновения каких-либо вопросов у сотрудников отдела Казначейства, он связывается с сотрудником агентства (куратором/инициатором контракта) для получения необходимой информации.

Документы, необходимые для проведения валютных операций:

- Паспорт Сделки;**
- Документы, подтверждающие факт передачи товаров/выполнения работ/ оказания услуг: счет + акт выполненных работ.**

Агентство предоставляет акты подрядчика в срок до 10 календарных дней после окончания месяца, в котором были оформлены документы:

- оригиналы в кост-оф-биллинг (в случае, когда проведение документов возможно в том же месяце, что и дата документа подрядчика-нерезидента, либо в течение 10 календарных дней, следующих за месяцем даты документа);**
- копии в отдел казначейства (в случае, когда проведение документов подрядчика-нерезидента в том же месяце, что и дата документа подрядчика-нерезидента, либо в течение 10 календарных дней, следующих за месяцем даты документа, невозможно).**

**Процедура
предоставления
документов при
изменении
стоимости / показателей
выполненных
работ / услуг от
ПОСТАВЩИКА с учетом
Постановления 1137, в
случае если:**

- 1) **меняется цена услуг\работ и\или объем поставки у поставщика, то на изменение мы ожидаем от поставщика Договор (Доп.соглашение, иной первичный документ) (Акт со скорректированной суммой услуги и ссылками на ранее выданный Акт и Договор (Доп.соглашение, иной первичный документ) на изменение , а также если услуга облагается НДС - корректировочный сч\ф**
- 2) **допущена тех.ошибка при выпуске документов поставщиком,то мы ожидаем от поставщика , документ\уведомление о допущенной ошибке (с указанием причины), верный Акт со скорректированной суммой услугии ссылкой на ранее выданный документ, а также если услуга облагается НДС - Исправленный сч\ф - это является основанием для внесения изменения в систему 1С; Документы д.б. получены от поставщика и переданы в биллинг Ресурсов.**
- 3) **меняются др.условия договора поставщика , то соответственно мы ожидаем Договор (Доп.Соглашение, иной первичный документ) на изменение и верный акт и сч\ф (отличающиеся от первоначальных только видом изменения).**
- 4) **Договор(Приложение) с поставщиком не заключается или не получен подписанный Договор(Приложение), а ранее в системе 1С были проведены документы поставщика и квартал закрыт, то в случае изменения цены и стоимости см. п.1.**
- 5) **не закрыт квартал и перевыставленные документы не переданы клиенту, то возможна замена пакета документов поставщика, при этом в ранее созданные документы (ПТУ, сч\ф полученная) вносятся изменения.**

**Процедура
предоставления
документов при
изменении
стоимости / показателей
выполненных
работ / услуг КЛИЕНТУ и с
учетом Постановления
1137 в случае , если :**

- 1) меняется цена услуг\работ и\или объем поставки у клиента, то на изменение мы ожидаем от клиента Договор (Доп.соглашение, иной первичный документ), то биллингом будут выставлены верный Акт со скорректированной суммой услуги и ссылкой на ранее выданный Акт, а также если услуга облагается НДС - Корректировачный сч\ф**
- 2) допущена тех.ошибка при выпуске документов клиенту, то биллингом будут выставлены верный Акт со скорректированной суммой услуги и ссылкой на ранее выданный Акт, а также если услуга облагается НДС - Исправленный сч\ф.**
- 3) меняются др.условия\показатели договора клиента, то соответственно мы ожидаем Договор (Доп.Соглашение, иной первичный документ) на изменение**
- 4) если документы по клиенту в системе 1С проведены, даже при неполученном подписанном Договоре (Приложении) с клиентом , то в случае изменения цены и стоимости условий договора мы ожидаем Договор(Приложение) с клиентом к ранее выпущенным док-там и см. пункт 1**
- 5) если не закрыт квартал и перевыставленные документы не переданы клиенту , то возможна замена пакета документов клиенту, при этом в ранее созданные документы (РТУ, сч\ф выданная) вносятся изменения (новые док-ты в системе не создаются)**

ВАЖНО! Наличие служебной записки на внесение изменения в систему 1С (в т.ч. в документы), которая должна быть корректно оформлена. Документ должен содержать причину внесения исправлений. Причина должна быть объективной.

Дополнительное соглашение от 24 сентября 2012 г.
к договору № П133038-10/1 от 20 апреля 2010 г.

г. Москва

«24» сентября 2012 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Сайтсипп», именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице Генерального директора Федорова М.С., действующего на основании Устава, с одной стороны, и **АГЕНТСТВО**, именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице Генерального директора _____, действующего на основании Устава, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», заключили настоящее дополнительное соглашение о нижеследующем:

1. Стороны пришли к соглашению о том, что, общая стоимость услуг изменится в сторону уменьшения, выполняемых Исполнителем:

1.1. Согласно Приложению № P2352 стоимость услуг в мае 2012 г. «Услуги по размещению РИМ в сети Интернет на ресурсе GameLand.ru в период 01.05.12 - 31.05.12. Клиент Заказчика: _____, бренд: _____, согласно Приложению P2352 от 30.04.2012 г. к Договору №П133038-10/1 от 20 апреля 2010г.» составит 1 132 323,76 руб. (Один миллион сто тридцать две тысячи триста двадцать три рубля 76 копеек);

1.2. Согласно Приложению № P2529 стоимость услуг в июне 2012 г. «Услуги по размещению РИМ в сети Интернет на ресурсе GameLand.ru в период 01.06.12 - 30.06.12. Клиент Заказчика: _____, бренд: _____, согласно Приложению P2529 от 31.05.2012 г. к Договору №П133038-10/1 от 20 апреля 2010г.» составит 606 947,16 руб. (Шестьсот шесть тысяч девятьсот сорок семь рублей 16 копеек).

2. Исполнителем после подписания настоящего дополнительного соглашения в течении 5-ти дней, от даты составления дополнительного соглашения будут выставлены корректировочные счет-фактуры на суммы изменений.

3. Остальные условия договора остаются без изменений.

4. Настоящее соглашение составлено в 2-х экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, и является неотъемлемой частью договора.

5. Настоящее соглашение вступает в силу с момента подписания.

6. Адреса, реквизиты и подписи сторон:

Дополнительное соглашение, приложение или иной первичный документ должен содержать:

- ссылку на документ с указанием первоначальной стоимости работ/услуг;
- скорректированную стоимость работ/услуг.
- формулировку «стороны пришли к соглашению об изменении стоимости работ/услуг».

Акт № 1549/1 от 24 сентября 2012 г.

Исполнитель: ООО "Сайтсинг"

Заказчик: АГЕНТСТВО

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	В соответствии с дополнительным соглашением от 24 сентября 2012 г. услуги по размещению РИМ в сети Интернет на ресурсе GameLand.ru в период 01.05.12 - 31.05.12. Клиент Заказчика: бренд: - согласно Приложению Р2352 от 30.04.2012 г. к Договору №П133038-10/1 от 20 апреля 2010г.			959 596,41	959 596,41

Итого: 959 596,41
Сумма НДС 172 727,35

Всего оказано услуг 1, на сумму 1 132 323,76 руб

Один миллион сто тридцать две тысячи триста двадцать три рубля 76 копеек.

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

Генеральный директор
ООО "Сайтсинг"



ЗАКАЗЧИК

Корректировочный счет-фактура

Приложение № 2
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26.12.2011 № 1137

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от _____ (1), ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № _____ от _____ (1а)
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ № _____ от _____, с учетом исправления № _____ от _____ (1б)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2а)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Покупатель _____ (3)
Адрес _____ (3а)
ИНН/КПП покупателя _____ (3б)
Валюта: наименование, код _____ (4)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Нало- говая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
		код	условное обозначение (националь- ное)							
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
	А (до изменения)									
	Б (после изменения)									
	В (увеличение)	X	X	X	X			X		
	Г (уменьшение)	X	X	X	X			X		
	А (до изменения)									
	Б (после изменения)									
	В (увеличение)	X	X	X	X			X		
	Г (уменьшение)	X	X	X	X			X		
Всего увеличение (сумма строк В)							X	X		
Всего уменьшение (сумма строк Г)							X	X		

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
(результаты свидетельства о государственной регистрации
индивидуального предпринимателя)

- внесены дополнительные строки: (1а) ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ №__от «__»» и (1б) «к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ с учетом исправления №__от «__»».
- Таким образом, корректировочный счет-фактура также подвергается исправлению. Все необходимые исправления вносятся путем составления нового экземпляра для продавца и покупателя
- Обратимся к табличной части корректировочного счета-фактуры.
- В новой форме для каждой позиции товаров введены строки:
 - — А (до изменения), где указываются показатели первоначального счета-фактуры;
 - — Б (после изменения) – для данных после изменения стоимости товара;
 - — В (увеличение) – для показателей, приведших к увеличению стоимости товара;
 - — Г (уменьшение), где указываются показатели при условии уменьшения стоимости товара.
- Расчет показателей строк В и Г производится путем вычитания показателей строки Б из показателей строки А. Отрицательная разница приводится в строке В с положительным знаком. Положительная разница указывается в строке Г счета-фактуры. В результате чего данные в строке Г (уменьшение) приводятся без знака «минус»!

Корректировочный счет-фактура на уменьшение стоимости услуги

Приложение № 2
к постановлению Правительства РФ
от 28 декабря 2011 г. № 1137

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № 1549/1 от « 24 » Сентября 2012 г. (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № _____ от « _____ » _____ (1а)
К СЧЕТУ-ФАКТУРЕ № 718 от 31.05.2012 г., с учетом исправления № _____ от _____ (15)

Продавец ООО "Сайтсинг" (2)
 Адрес 115093, Москва г. Партийный пер, дом № 1, корпус 58 стр. 2 (2а)
 ИНН/КПП продавца 7725692200/772501001 (2б)
 Покупатель ООО "Агентство" (3)
 Адрес ЮРИД. АДРЕС (3а)
 ИНН/КПП покупателя 7743068844/774301001 (3б)

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (4)

1	2	3		4	5	6	7	8	9	
		код	условное обозначение (национальное)							
Услуги по размещению РИМ в сети Интернет на ресурсе GameLand.ru в период 01.05.12 - 31.05.12. Клиент Заказчик: ООО "Агентство", ИНН: _____, ОГРН: _____, 200 согласно Приложению Р2352 от 30.04.2012 г. к Договору №П133038-10/ от 20 апреля 2010г	А (до изменения)	-	-	-	-	2 626 967,15	без акциза	18%	472 854,09	3 099 821,24
	Б (после изменения)	-	-	-	-	959 596,41	без акциза	18%	172 727,35	1 132 323,76
	В (увеличение)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Г (уменьшение)	-	-	-	-	1 667 370,74	без акциза	18%	300 126,74	1 967 497,48
Всего увеличение (сумма строк В)					-	-	-	-	-	-
Всего уменьшение (сумма строк Г)					1 667 370,74	без акциза	18%	300 126,74	1 967 497,48	

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
 (подпись) (ф. и. о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____
 (подпись) (ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель _____
 (подпись) (ф. и. о.)

(реквизиты свидетельства с государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Исправительный акт

Акт № 877_1

от 30 сентября 2012 г. к Акту №877 от 30.09.2012

счет 877 от 30.09.2012,

Агентский договор от 01.01.2011

Мы, представитель Агентства, в лице _____, действующей на основании _____, с одной стороны, и представитель Компании, в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, составили настоящий Акт в том, что:

Агентством были оказаны услуги:

1.1 Разработка плана рекламных активностей на 2012-2013 год для продвижения продукции с зарегистрированными товарными знаками _____, включая разработку планов рекламных акций, определение видов и типов рекламных материалов, сроков;

1.2. Координация процесса разработки рекламных телевизионных роликов (разработка творческой идеи, адаптация, тест ролика на потребителя) для продвижения продукции с зарегистрированными товарными знаками _____ в 2012-2013 году;

1.3. Координация разработки творческих идей рекламно-информационных материалов для мест продаж и для объектов наружной рекламы, а также координация работ по производству указанных рекламных материалов и контроль за выполнением третьими лицами в 2012-2013 году, бренд

Стоимость услуг Агентства составила 478 298,00 (Четыреста семьдесят восемь тысяч двести девяносто восемь рублей 00 копеек), в том числе НДС (18%) - 72 960,71 (Семьдесят две тысячи девятьсот шестьдесят рублей 71 копейка).

Задолженность Компании перед Агентством составляет 478 298,00 (Четыреста семьдесят восемь тысяч двести девяносто восемь рублей 00 копеек), в том числе НДС (18%) - 72 960,71 (Семьдесят две тысячи девятьсот шестьдесят рублей 71 копейка), и подлежит оплате Компанией (счет № 877 от 30.09.2012)

Предоставленные Агентством услуги соответствуют условиям договора, оказаны полностью на уровне, удовлетворяющем Компании, и надлежащим образом оформлены. По оказанным услугам стороны претензий не имеют.

От Агентства :

От Компании :

Исправительная счет-фактура

Счет-фактура № 883/F от 30 сентября 2012 г.

Исправление № 1 от 01 ноября 2012 г.

Продавец: **ООО "АГЕНТСТВО"**

Адрес: **КОР. А.А.РЕС.**

ИНН/КПП продавца: 7703014860/770301001

Грузополучатель и его адрес: ---

К платёжно-расчётному документу № -- от --

Покупатель: **ООО "АГЕНТСТВО"**

Адрес: **КОР. А.А.РЕС.**

ИНН/КПП покупателя: 7701208556/773201001

Валюта: наименование, код Российской рубль, 643

Агентский договор от 01.01.2011, Описание проекта №53

Purchase Order №: 4504912084, 4504912094

043RCDL-CC-001/12

счет 877 от 30.09.2012

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 28 декабря 2011 г. № 1137

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	уловное обозначение (аббревиатура)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.1 Разработка плана рекламных активностей на 2012-2013 год для продвижения продукции с зарегистрированными товарными знаками, включая разработку планов рекламных акций, определение видов и типов рекламных материалов, сроков					405 337,29	без акциза	18%	72 960,71	478 298,00			
1.2. Координация процесса разработки рекламных телевизионных роликов (разработка творческой идеи, адаптация, тест ролика на потребителя) для продвижения продукции с зарегистрированными товарными знаками в 2012-2013 году.												
1.3. Координация разработки творческих идей рекламно-информационных материалов для мест продаж и для объектов наружной рекламы, а также координация работ по производству указанных рекламных материалов и контроль за выполнением третьими лицами в 2012-2013 году.												
Всего к оплате					405 337,29		X	72 960,71	478 298,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

на основании доверенности №4 от
21.05.2012

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

на основании доверенности №13 от
01.09.2012

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(Ф.И.О.)

(реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)