

**BORDEREAU D'ENVOI DU DOSSIER BIC**

**EXERCICE** du \_\_\_\_\_ au \_\_\_\_\_

exercice provisoire

déclaration rectificative

(à remplir et à nous retourner papier ou par mail à [cga.observatoire@gestionassistance.com](mailto:cga.observatoire@gestionassistance.com))

**Adhérent**

N° \_\_\_\_\_ NOM : \_\_\_\_\_

Profession : \_\_\_\_\_ NAF : \_\_\_\_\_

Cessation d'activité (à radier du CGA) le : \_\_\_\_\_

Changement de situation (préciser) : \_\_\_\_\_ le : \_\_\_\_\_

Régime fiscal : \_\_\_\_\_ IS

**Cabinet Comptable**

N° \_\_\_\_\_ NOM : \_\_\_\_\_

Expert comptable signataire de la liasse fiscale : \_\_\_\_\_

**Collaborateur en charge du dossier**

**NOM :** \_\_\_\_\_ **e-mail :** \_\_\_\_\_

**Tél :** \_\_\_\_\_ **fax :** \_\_\_\_\_

**DOCUMENTS JOINTS**

Envoi papier ou mail  
au CGA

Envoi EDI  
DGI et CGA

déclaration 2031 + 2031 Bis et Ter  
+ annexes fiscales complètes

Tableaux OG

Balance de clôture

Déclarations TVA CA3 (RN) ou CA12 (RS)

Ce Bordereau

Pour simplifier nos contrôles, vous pouvez également nous envoyer, avec l'OGBIC03, l'état de rapprochement effectué dans votre Cabinet, entre les déclarations de résultats et les déclarations de chiffre d'affaires.

Pour cocher une case : double clic sur la case et sélectionner "case activée"

# AIDE A L' E.C.C.V

- **Variation significative du chiffre d'affaires et/ou de la marge – veuillez expliquer :**

- **Réintégration des frais financiers**

Le solde moyen annuel du compte de l'exploitant est-il débiteur ?  OUI  NON

Si oui, montant des charges financières : €      montant réintégré : €  
(si le montant réintégré est différent, veuillez donner le détail du calcul)

Mode de réintégration :  comptable  fiscal  transfert de charges

- **Apports personnels**

Montant : €      Origine :

- **Prélèvements annuels (net des apports)**

Montant : € - Si le montant est inférieur à 12000€ ; renseigner l'OGBIC01

- **CSG non déductible (OGBIC02)**

Montant réintégré : €

Mode de réintégration :  comptable  fiscal  transfert de charges

- **Cotisations obligatoires de l'exploitant :**

Si les cotisations personnelles de l'exploitant sont < 30% ou > 60% du résultat ; veuillez nous fournir le détail des régularisations effectuées en annexe.

- **Cotisations « Madelin » - veuillez donner le détail :**

Madelin Vieillesse : €      Madelin prévoyance : €      Madelin chômage : €

- **Constructions sans terrain – s'agit-il**

Constructions sur sol d'autrui  terrain privé  agencements des constructions  Autre :

- **Amortissement des immobilisations incorporelles – s'agit-il**

Frais d'établissement  brevets  logiciels  autre :

- **Amortissement du terrain**

agencements ou aménagements des constructions  carrière  autre :

- **Détail des charges et produits exceptionnels** (pour les RS uniquement lorsque le montant est > 10% du résultat comptable)

- **TVA**  franchise de TVA  TVA TTC  TVA HT

- **L'entreprise est-elle à jour de ses cotisations au RSI :**  OUI  NON

- **Nature du matériel de transport :**  tourisme  utilitaire

# ANALYSE & COMMENTAIRES

## COMMENTAIRES SIGNIFICATIFS SUR L'ENTREPRISE

- **Situation économique de l'entreprise (analyse de l'activité et de la performance) :**
  - ✓ Explications sur les variations significatives de chiffre d'affaires, de marge, de résultat...
  - ✓ Situation en regard de la profession
  
- **Situation financière de l'entreprise :**
  - ✓ Utilisation de la capacité d'autofinancement, de la trésorerie et de l'équilibre financier
  
- **Conclusion :**

Libellés	Réponse
<b>IDENTIFICATION DU DOSSIER COMPTABLE</b>	
Forme juridique	
Code d'activité (6 positions)	
Code d'activité libre	
<b>IDENTIFICATION DE L'ÉDITEUR ET DU LOGICIEL COMPTABLE</b>	
Nom de l'éditeur :	
Nom du logiciel comptable :	
Référence du logiciel comptable (numéros de version et de révision) :	
<b>PERIODE</b>	
Date de début d'exercice N	
Date de fin d'exercice N	
Date d'arrêté provisoire	
La comptabilité est tenue au moyen de systèmes informatisés (art L47A1 du LPF) <b>1 = OUI 2 = NON</b>	
Monnaie	
<b>SITUATION AU REGARD DE LA TVA</b>	
	<b>(1) (2) (3) ou (4)</b>
<b>(1) Recettes exonérées en totalité de TVA</b>	1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> ____%
<b>(2) Recettes en franchise de TVA en totalité</b>	
<b>(3) Recettes soumises en totalité à la TVA</b>	
<b>(4) Recettes soumises partiellement à la TVA</b>	
<b>Si (4) : coefficient de déduction (en %)</b>	
<b>DECLARATION RECTIFICATIVE</b>	
<b>Tableaux fiscaux uniquement</b>	<b>1 = OUI 2 = NON</b> <b>OUI</b> <input type="checkbox"/> <b>NON</b> <input type="checkbox"/>
<b>ADHERENT SANS CONSEIL</b>	
<b>IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE ADHERENTE</b>	
Je soussigné(e),	
<b>ATTESTATION</b>	
atteste que la comptabilité est tenue avec un logiciel conforme aux exigences techniques de l'administration fiscale en vertu d'une attestation fournie par l'éditeur du logiciel.	<input type="checkbox"/>

Je soussigné(e),		
<b>Identification du professionnel de la comptabilité</b>		
Dénomination :	N° SIRET :	
Adresse :		
déclare que la comptabilité de		
<b>Identification de l'entreprise adhérente</b>		
<b>Reprise des informations présentes dans le F-IDENTIF transmis avec la déclaration de résultat</b>		
<b>Profession de l'adhérent</b>		
Profession :		
adhérent du centre de gestion agréé GESTION ASSISTANCE 24 Avenue Foch 60300 SENLIS		
<b>Identification du centre de gestion</b>		
N° Agrément :		
Désignation :		
Adresse :		
est <b>tenue</b> ou <b>surveillée</b> et présentée conformément aux normes professionnelles auxquelles les professionnels de l'expertise comptable sont soumis, et que, les déclarations fiscales communiquées à l'administration fiscale et au centre sont le reflet de la comptabilité.		case à cocher <input type="checkbox"/> 1 = tenue <input type="checkbox"/> 2 = surveillée
<b>Atteste que la comptabilité est tenue avec un logiciel conforme aux exigences techniques de l'administration fiscale en vertu d'une attestation fournie par l'éditeur du logiciel. (si cette case est cochée, cela vous dispense de fournir au CGA une attestation de conformité du fichier des écritures comptables)</b>  <b>DANS LE CAS OU LE DOSSIER DU CLIENT EST EN «SURVEILLANCE» (REVISION) CETTE CASE NE SERA PAS COCHÉE ; VOUS DEVREZ FOURNIR UNE ATTESTATION DE CONFORMITÉ DU FICHER DES ECRITURES COMPTABLES.</b>		Si 1 = tenue uniquement <input type="checkbox"/>
La présente déclaration est délivrée pour servir et valoir ce que de droit.		
Le	_____	A : Nom du signataire (doit être le nom de l'expert-comptable) :

Nous vous conseillons fortement pour remplir correctement les OG et éviter les retours de votre Centre de Gestion, de consulter le **GUIDE NATIONAL D'UTILISATION DES TABLEAUX OG BIC 2017** en consultation et téléchargement sur CAWEB (Revue de presse – votre revue de presse 2017 – « Pratique ») ou sur notre site [gestion-assistance.com](http://gestion-assistance.com) (documentation)

Généralités	Réponse
Nom de la personne à contacter sur ce dossier au sein du cabinet	
Mail du cabinet ou de la personne à contacter au sein du cabinet	
Renseignements divers	Réponse
L'adresse personnelle de l'adhérent est-elle identique à son adresse professionnelle ? <i>(1) oui - (2) non - (3) non applicable</i>	
Statut du conjoint dans l'entreprise : <i>(1) collaborateur - (2) salarié - (3) associé - (4) ne travaille pas dans l'entreprise - (5) sans conjoint</i>	
<i>Si conjoint salarié dans l'entreprise, montant brut de la rémunération</i>	
Effectif exploitant non salarié (au prorata du temps consacré à l'entreprise)	
Le fonds a-t-il été créé par l'adhérent ? <i>(1) oui - (2) non</i>	
Y a-t-il d'autres sources de revenus dans le foyer ? <i>(1) oui - (2) non</i>	
Si le compte de l'exploitant est débiteur à la fin de l'exercice et la présence de frais financiers : y a-t-il eu réintégration des charges financières ? <i>(1) oui - (2) non - (3) non justifié après calcul du solde moyen annuel du compte de l'exploitant - (4) - Non applicable</i>	
Réduction d'impôt pour frais de tenue de comptabilité applicable <i>(1) appliquée - (2) renonciation (3) - non applicable</i>	
Si présence des cotisations loi Madelin : le calcul de la partie déductible a-t-il été fait ? <i>(1) oui et &lt; au plafond - (2) non - (3) oui et plafonnement</i>	
Si l'adhérent a cessé son activité - date de la cessation (*) - motif de la cessation (*) <i>(1) vente - (2) vente avec départ en retraite - (3) départ en retraite sans reprise - (4) arrêt sans reprise - (5) transformation juridique - (6) reprise par le conjoint - (7) Décès</i>	
L'adhérent, domicilié en France, a-t-il perçu des revenus professionnels NON SALARIE de source étrangère ? <i>1 - OUI 2 - NON</i>	
Y a-t-il des véhicules de tourisme inscrits à l'actif du bilan ? <i>1 - OUI 2 - NON</i>	
SI OUI : Désignation	Montants
Faits significatifs, particuliers ou exceptionnels ayant une incidence sur l'analyse des comptes ou sur le contrôle de cohérence. (sinistre, vol, extension, concurrence...)	
Autres données chiffrées de l'exercice	Montants
Apports en compte de l'exploitant (ou en compte courant pour les sociétés)	
Emprunts contractés	
Immobilisations : virement de compte à compte (RSI uniquement)	
Pour les sociétés IR/IS dont les cotisations TNS des associés ne sont pas comptabilisées en charge (déduction sur la déclaration 2042)	
- montant des cotisations TNS obligatoires	
- montant des cotisations TNS non obligatoires	

Généralités	Réponse
Nom de la personne à contacter sur ce dossier au sein du cabinet	
Mail du cabinet ou de la personne à contacter au sein du cabinet	
Renseignements divers	Réponse
L'adresse personnelle de l'adhérent est-elle identique à son adresse professionnelle ? <b>(1) oui - (2) non</b>	
Statut du conjoint dans l'entreprise : <b>(1) collaborateur - (2) salarié - (3) associé - (4) ne travaille pas dans l'entreprise - (5) sans conjoint</b>	
Si conjoint salarié dans l'entreprise, montant brut de la rémunération	
Effectif exploitant non salarié (au prorata du temps consacré à l'entreprise)	
Le fonds a-t-il été créé par l'adhérent ? <b>(1) oui - (2) non</b>	
Y a-t-il d'autres sources de revenus dans le foyer ? <b>(1) oui - (2) non</b>	
Si le compte de l'exploitant est débiteur à la fin de l'exercice et la présence de frais financiers : y a-t-il eu réintégration des charges financières ? <b>(1) oui - (2) non - (3) non justifié après calcul du solde moyen annuel du compte de l'exploitant</b>	
Réduction d'impôt pour frais de tenue de comptabilité applicable <b>(1) appliquée - (2) renonciation</b>	
Si présence des cotisations loi Madelin : le calcul de la partie déductible a-t-il été fait ? <b>(1) oui et &lt; au plafond - (2) non - (3) oui et plafonnement</b>	
Si l'adhérent a cessé son activité - date de la cessation (*) - motif de la cessation (*) <b>(1) vente - (2) vente avec départ en retraite - (3) départ en retraite sans reprise - (4) arrêt sans reprise - (5) transformation juridique - (6) reprise par le conjoint - (7) Décès</b>	
Autres données chiffrées de l'exercice	Montants
Apports en compte de l'exploitant (ou en compte courant pour les sociétés)	
Emprunts contractés	
Immobilisations : virement de compte à compte (RSI uniquement)	
Pour les sociétés IR/IS dont les cotisations TNS des associés ne sont pas comptabilisées en charge (déduction sur la déclaration 2042) - montant des cotisations TNS obligatoires - montant des cotisations TNS non obligatoires	
COMMENTAIRES INFORMATIONS FAITS SIGNIFICATIFS PARTICULIERS OU EXCEPTIONNELS AYANT UNE INCIDENCE SUR L'ANALYSE DES COMPTES OU SUR LE CONTRÔLE DE COHERENCE DES COMPTES	

Néant : 

TRANSFERT DE CHARGES, DEDUCTIONS COMPTABLES, REINTEGRATION FISCALES DES CHARGES MIXTES ET DEDUCTIONS FISCALES dont plus values exonérées					
Libellés	(racine de compte concerné)	Montant Total	Montant		
			Transfert de charge	Neutralisé comptablement	Réintégré fiscalement
<b>CHARGES MIXTES</b>					
Véhicules (carburant, assurance, entretien...)					
Habitation					
dont taxe foncière	<i>Cpte : 63512</i>				
Autres dépenses liées à l'habitation					
<b>PRELEVEMENTS EN NATURE</b>					
Marchandises	<i>Cpte : 607</i>				
Matières premières	<i>Cpte : 601</i>				
Fournitures consommables et charges externes					
<b>REMUNERATIONS</b>					
Salaires	<i>Cpte : 641</i>				
dont indemnités journalières des salariés					
Charges sociales sur salaires	<i>Cpte : 645</i>				
Cotisations Sociales personnelles de l'exploitant	<i>Cpte : 646</i>				
Rémunération du conjoint					
Rémunération de l'exploitant et/ou gérant	<i>Cpte : 644</i>				
Rémunération des associés non gérants					
<b>IMPOTS ET TAXES</b>					
CSG non déductible	<i>Cpte : 637</i>				
<b>FRAIS FINANCIERS</b>					
Intérêts sur emprunts à moyen et long terme	<i>Cpte : 6611</i>				
Intérêts sur crédits à court terme	<i>Cpte : 661-6611</i>				
<b>AUTRES</b>					
Amendes					
Frais de tenue de compte et d'adhésion à un CGA (réintégration fiscale plafonnée à 915 €)					
Amortissements excédentaires des véhicules de tourisme					
Divers :					
(à préciser) _____					
(à préciser) _____					
<b>TVA REVERSEE SUR CHARGES MIXTES</b>					



Déductions fiscales	Montant déduit
<b>Plus-values</b>	
Article du CGI permettant l'exonération - 151 septies - 151 septies A - 151 septies B - 238 quindecies - Autres (à préciser) _____ (à préciser) _____	
Plus-value court terme différée	
Plus-value nette à long terme imposée au taux de 16 %	
<b>Autres déductions fiscales</b> (à préciser) _____ (à préciser) _____	



CORRECTIONS FIN D'EXERCICE Comptes de régularisation fin d'exercice (N)									
4181	- Clients Factures à établir								
4198	+ Avoirs à établir								
4687	- Produits à recevoir								
487	+ Produits constatés d'avance								
	<b>Si TVA sur Encaissements</b>								
410 à 4164	- Créances clients								
4191 - 4196 - 4197	+ Avances clients								
	- Effets escomptés non échus								
	+/- Autres								
	<b>AUTRES CORRECTIONS</b>								
654 - 6714	- Créances irrécouvrables								
	+/- régularisation (N-1) en base								
	<b>Base HT taxable</b>								
	<b>Base HT déclarée</b>								
	<b>Ecart en base (à justifier)</b>								
	<b>TVA à régulariser</b>								
	<b>Soldes des comptes TVA à la clôture</b>	<b>Soldes</b>	<b>20,0%</b>	<b>19,6%</b>	<b>7%</b>	<b>5,5%</b>	<b>2,1%</b>	<b>Autre Taux ...%</b>	<b>Exo</b>
4457	TVA collectée								
4455	TVA à décaisser								
44567	Crédit de TVA								
4458 (souvent 44587)	TVA à régulariser								
<b>Commentaires :</b>									
<b>Régularisation de la TVA collectée de l'exercice portée sur les déclarations de l'exercice suivant</b>									<b>Réponse</b>
Date de la déclaration									
Montant									

**TVA DEDUCTIBLE**

**Renseignements généraux concernant la TVA**

**Réponse**

Montant HT des acquisitions d'immobilisations ouvrant droit à TVA récupérable

**PREVENTION DES DIFFICULTES**

**OGBIC05**

**Entreprises décelées en difficulté**

**Réponses**

Entreprise en difficulté : **(1) oui - (2) non**

**Si (1), compléter les informations ci-dessous**

Pérennité de l'entreprise, natures des difficultés à préciser :

(Exemple : chute de chiffres d'affaires, baisse sensible de la marge, prélèvements supérieurs au résultat, découvert bancaire chronique, autres motifs etc...)

Existe-t-il un projet de :

**(1) cession d'entreprise - (2) transformation en société - (3) transmission - (4) cessation d'activité - (5) procédure collective**

Ouverture d'une procédure collective

**(1) Non - (2) Conciliation avec accord homologué - (3) Sauvegarde - (4) Redressement judiciaire - (5) Liquidation judiciaire**

Analyse patrimoniale : les immeubles d'exploitations sont-ils détenus :

**(1) en pleine propriété - (2) dans le patrimoine privé - (3) en location**