

**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 :**

## INFORMATIONS D'IDENTIFICATION

OGID00

| Libellés   | Réponse                   |
|--|---------------------------|
| <b>IDENTIFICATION DU DOSSIER COMPTABLE</b>   |                           |
| Forme juridique  |                           |
| Code d'activité (6 positions)  |                           |
| Code d'activité libre  |                           |
| <b>PERIODE</b>   |                           |
| Date de début d'exercice N   |                           |
| Date de fin d'exercice N   |                           |
| Date d'arrêt provisoire  |                           |
| La comptabilité est tenue au moyen de systèmes informatisés (art L47A1 du LPF) <b>1 = OUI 2 = NON</b><br><b>Si OUI : Adhérents sans expert-comptable : joindre le JUSTIFICATIF DE CONFORMITE DU FICHIER DES ECRITURES COMPTABLES</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>   |                           |
| <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>   |                           |
| Tableaux fiscaux uniquement  | <b>1 = OUI 2 = NON</b>    |

|  |   |
|--|---|
| 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.  | <p align="center">case à cocher</p> <input type="checkbox"/> 1 = tenue<br><input type="checkbox"/> 2 = surveillée |
| <p>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.<br/>         (si cette case est cochée, cela vous dispense de fournir au CGA une attestation de conformité du fichier des écritures comptables)</p> <p><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></p> | <p align="center">Si 1 = tenue uniquement</p> <input type="checkbox"/>  |
| La présente déclaration est délivrée pour servir et valoir ce que de droit.  |   |
| Le   | <p align="right">A :</p> <p>Nom du signataire (doit être le nom de l'expert-comptable) :</p>                      |

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 ?<br><b>(1) oui - (2) non</b>  |          |
| Statut du conjoint dans l'entreprise :<br><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 ?<br><b>(1) oui et &lt; au plafond - (2) non - (3) oui et plafonnement</b>  |          |
| Si l'adhérent a cessé son activité<br>- date de la cessation (*)<br>- motif de la cessation (*)<br><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)<br>- montant des cotisations TNS obligatoires<br>- 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<br>dont plus values exonérées |                                   |                        |                             |                          |
|---|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Libellés  | (racine de<br>compte<br>concerné) | Montant                |                             |                          |
|   |                                   | Transfert de<br>charge | Neutralisé<br>comptablement | Réintégré<br>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 compta et d'adhésion à un CGA<br>(réintégration fiscale plafonnée à 915 €)  |                                   |                        |                             |                          |
| Amortissements excédentaires des véhicules de tourisme  |                                   |                        |                             |                          |
| Divers :  |                                   |                        |                             |                          |
| (à préciser) _____  |                                   |                        |                             |                          |
| (à préciser) _____  |                                   |                        |                             |                          |
| <b>TVA REVERSEE SUR CHARGES MIXTES</b>  |                                   |                        |                             |                          |

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





| <b>CORRECTIONS FIN D'EXERCICE</b>   |  |               |            |        |        |        |        |        |                |
|---|--|---------------|------------|--------|--------|--------|--------|--------|----------------|
| <b>Comptes de régularisation fin d'exercice (N)</b>   |  |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>4181</b>   | - Clients Factures à établir               |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>4198</b>   | + Avoirs à établir                         |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>4687</b>   | - Produits à recevoir                      |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>487</b>  | + Produits constatés d'avance              |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>Si TVA sur Encaissements</b>   |  |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>410 à 4164</b>   | - Créances clients                         |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>4191 - 4196 - 4197</b>   | + Avances clients                          |               |            |        |        |        |        |        |                |
|   | - Effets escomptés non échus               |               |            |        |        |        |        |        |                |
|   | +/- Autres                                 |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>AUTRES CORRECTIONS</b>   |  |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>654 - 6714</b>   | - 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>Exo</b> | .....% | .....% | .....% | .....% | .....% | .....%         |
| <b>4457</b>   | TVA collectée                              |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>4455</b>   | TVA à décaisser                            |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>44567</b>  | Crédit de TVA                              |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>4458 (souvent 44587)</b>   | TVA à régulariser                          |               |            |        |        |        |        |        |                |
| <b>Commentaires, remarques, précisions de toutes natures :</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 |
|--|----------|
| <p>Entreprise en difficulté : <b>(1) oui - (2) non</b><br/> <b>Si (1), compléter les informations ci-dessous</b></p>   |          |
| <p>Pérennité de l'entreprise, natures des difficultés à préciser :</p> <p style="text-align: center;">(Exemple : chute de chiffres d'affaires, baisse sensible de la marge, prélèvements supérieurs au résultat, découvert bancaire chronique, autres motifs etc...)</p> |          |
| <p>Existe-t-il un projet de :</p> <p><b>(1) cession d'entreprise - (2) transformation en société - (3) transmission - (4) cessation d'activité - (5) procédure collective</b></p>  |          |
| <p>Ouverture d'une procédure collective</p> <p><b>(1) Non - (2) Conciliation avec accord homologué - (3) Sauvegarde - (4) Redressement judiciaire - (5) Liquidation judiciaire</b></p>   |          |
| <p>Analyse patrimoniale : les immeubles d'exploitations sont-ils détenus :</p> <p><b>(1) en pleine propriété - (2) dans le patrimoine privé - (3) en location</b></p>  |          |