

QUESTIONNAIRE ADHÉRENT – CONTRÔLE FORMEL COMPTABLE

NOM

Prénom

N° adhérent

Profession.....

L'A.G.A-PL.FRANCE vous remercie de bien vouloir compléter scrupuleusement, en toute sincérité, chaque ligne du questionnaire suivant.
Celui-ci constitue un contrôle **obligatoire** pour tous les adhérents élaborant seuls leur comptabilité.

❶ LA COMPTABILITÉ

	oui	non	Observations
La comptabilité est-elle établie :			
• de manière chronologique ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
• accompagnée d'un livre auxiliaire (ex. agenda) présentant le détail des noms, des montants ainsi que le mode de règlement des clients/patients ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
• appuyée de pièces justificatives (factures) ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
• ces pièces justificatives, hors immobilisations, sont-elles conservées pendant au moins six ans ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
• pour les assujettis à la TVA mais exonérés car bénéficiaires de la « franchise en base de TVA », les factures délivrées comportent-elles la mention « TVA non applicable – art. 293 B du CGI » ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Votre comptabilité est tenue manuellement, répondre aux questions suivantes :			
Utilisez-vous un livre-journal Exacompta 9620 E présentant le détail des recettes et des dépenses ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Le livre-journal est-il complété à l'encre indélébile ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Y a-t-il présence de blanc (saut de ligne), rature ou surcharge ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Les totalisations des colonnes sont-elles effectuées ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Votre comptabilité est tenue informatiquement, répondre aux questions suivantes :			
Le logiciel est-il ?- un logiciel généraliste (Ciel Compta Prof. Libérales, EBP, BNC Express...)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Nom du logiciel :
- un logiciel professionnel (Equinox, Kiné 4000 ...)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Nom du logiciel :
Le logiciel utilisé permet-il de présenter un fichier des écritures comptables (F.E.C.) accepté par les services des impôts	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Site economie.gouv.fr/dgfip dans l'espace «controle-fiscal» sous l'onglet «outil de test des fichiers d'écritures comptables».
<i>Rappel : «L'administration fiscale dans sa réponse du 26 décembre 2013 réitère et confirme que le logiciel "Excel" utilisé comme outil de comptabilité ne répond pas aux exigences posées par l'article L47.A.I du livre des procédures fiscales et par l'arrêté du 29 juillet 2013 codifié à l'article A.47.A-1 du LPF».</i>			
La programmation respecte-t-elle le plan comptable préconisé par la réglementation fiscale ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
La balance informatique est-elle équilibrée ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Est-il procédé chaque année aux opérations de clôture/réouverture de l'exercice ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
La trésorerie			
Les soldes de trésorerie sont-ils arrêtés au 31 décembre pour tous les comptes existants ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Le rapprochement bancaire est-il ajusté à la clôture de l'exercice pour chaque compte bancaire ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Le compte caisse, s'il en existe un, est : - positif (débitaire)	<input type="radio"/>		
- négatif (créditeur)	<input type="radio"/>		

N.B. Une caisse ne doit jamais présenter un solde négatif

② LE REGISTRE DES IMMOBILISATIONS

	oui	non	Observations
Existe-t-il un registre des immobilisations et des amortissements ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Les immobilisations font-elles l'objet d'une inscription chronologique ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Disposez-vous des pièces justificatives (factures) ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Est-il pratiqué chaque année à un inventaire physique des immobilisations ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Le mode et le taux d'amortissement retenus correspondent-ils aux durées d'usage en vigueur ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Est-il pratiqué chaque année au calcul de la dotation annuelle de l'exercice ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Les éléments totalement amortis ont-ils fait l'objet d'une sortie du registre des immobilisations ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Les cessions font-elles l'objet d'une inscription sur le registre des immobilisations ?	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

③ VOTRE SITUATION AU REGARD DE LA TVA

La comptabilité est tenue :		<input type="radio"/>		
	- HT			
	- TTC	<input type="radio"/>		
Les recettes assujetties sont-elles ventilées par taux de TVA ?		<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Le régime de la TVA relève-t-il de la franchise en base de TVA ?		<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Le régime de la TVA relève-t-il du régime simplifié d'imposition ?		<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Les déclarations sont établies :		<input type="radio"/>		
	- semestriellement			
	- annuellement (CA12)	<input type="radio"/>		
Le régime de la TVA relève-t-il du régime du réel normal ?		<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Les déclarations sont établies :		<input type="radio"/>		
	- trimestriellement (CA3)			
	- mensuellement (CA3)	<input type="radio"/>		
Les factures établies comportent-elles, en plus des nom, prénom et adresse des bénéficiaires, un numéro chronologique, intracommunautaire ainsi que les montants HT, TVA et TTC ?		<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Documents comptables expédiés le ___/___/_____

Cachet et signature de l'adhérent