

Comment maîtriser et adapter son système d'information aux exigences fiscales ?

Mardi 19 mars 2013

Anne Grousset, Caroline Moroni-Seror, CMS Bureau Francis Lefebvre
Pascal Gadea, ACL

Sommaire

I/ Pourquoi réaliser un audit fiscal de son système d'information ?

1. Une priorité donnée au contrôle fiscal informatisé
2. Des vérificateurs préparés à l'analyse de données
3. Des enjeux sous-estimés

II/ Quelles démarches adopter pour se conformer aux exigences fiscales ?

1. Un principe : anticiper le contrôle fiscal informatisé
2. Une démarche en 4 étapes

III/ Une sécurisation et une optimisation de la gestion fiscale à long terme

1. La mise en place de contrôle en continu
2. L'utilisation d'un outil d'analyse de données adapté

IV/ Les contrôleurs internes deviennent interactifs avec une simple interface web et Excel

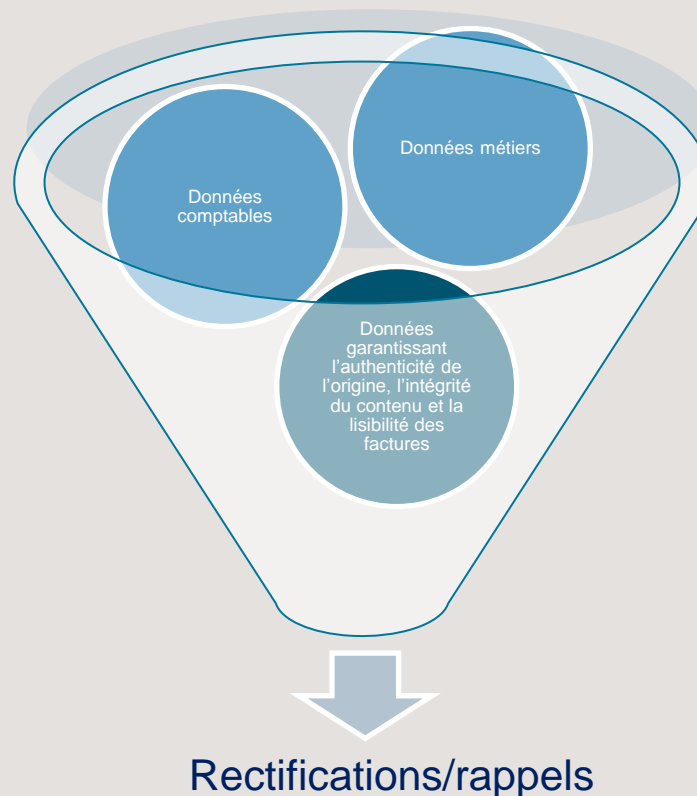
V/ Les responsables de process sont alertés par mail pour se connecter au portail d'exception et gérer le workflow d'alertes avec une simple interface web

VI/ Tableaux de bord opérationnels

I/ Pourquoi réaliser un audit fiscal de son système d'information?

I/ 1. Une priorité donnée au contrôle fiscal informatisé (1/4)

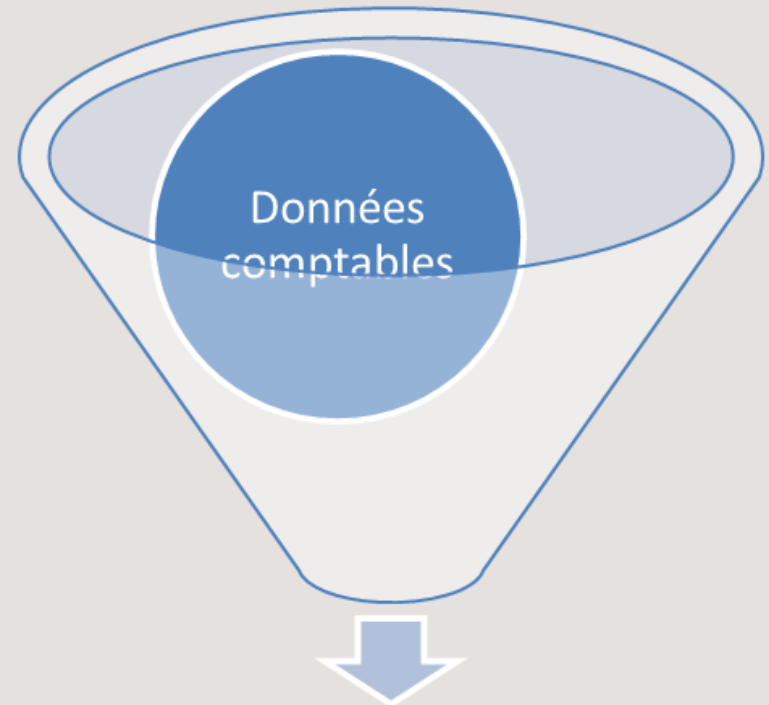
- L'élargissement du périmètre de contrôle :



I/ 1. Une priorité donnée au contrôle fiscal informatisé (2/4)

Données comptables :

- applicable aux vérifications de comptabilité pour lesquelles l'avis de vérification est adressé après le 1er janvier 2014 (Article 14 de la loi de finances rectificative pour 2012)
- remise des fichiers historiques des écritures comptables
- au début des opérations de contrôles
- format défini par décret

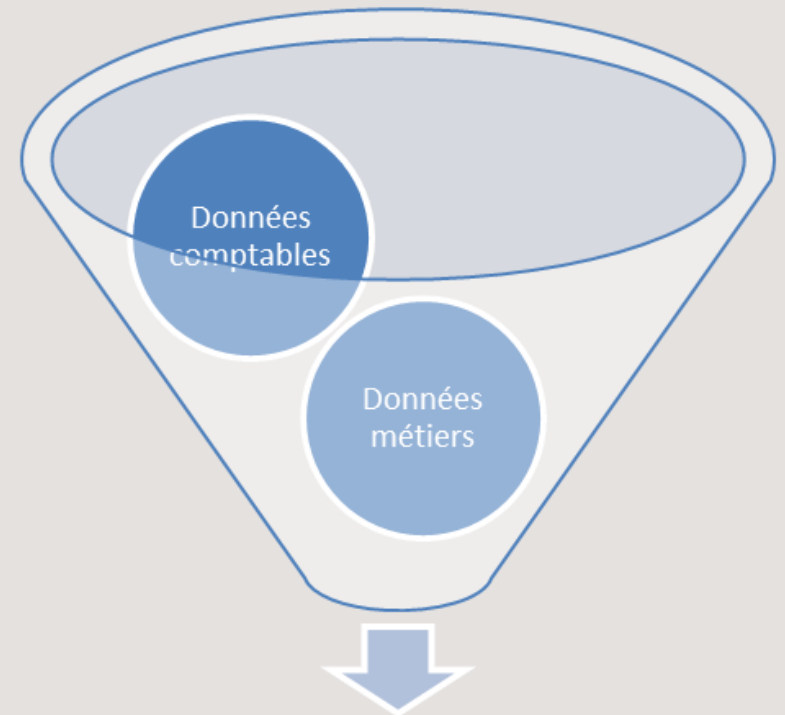


Opérations simples telles que des tris, classements et calculs destinés à valider la sincérité des déclarations (par confrontation avec les écritures comptables) ainsi que la régularité et le caractère probant de la comptabilité.

I/ 1. Une priorité donnée au contrôle fiscal informatisé (3/4)

Données métiers (L13 du LPF) :

- les données élémentaires : il s'agit de données immatérielles traitées par des procédés informatiques qui concourent à la constitution d'une écriture comptable, à la justification d'un événement ou d'une situation transcrite dans les livres, registres, documents, pièces et déclarations visés par le droit de contrôle.
- les traitements : il s'agit de l'ensemble des opérations réalisées par des moyens automatiques pour permettre l'exploitation des données élémentaires et notamment leur collecte, leur saisie, leur enregistrement, leur modification, leur classement, leur tri, leur conservation, leur destruction, leur édition.
- la documentation : elle comprend la documentation informatique et la documentation à visée fiscale.

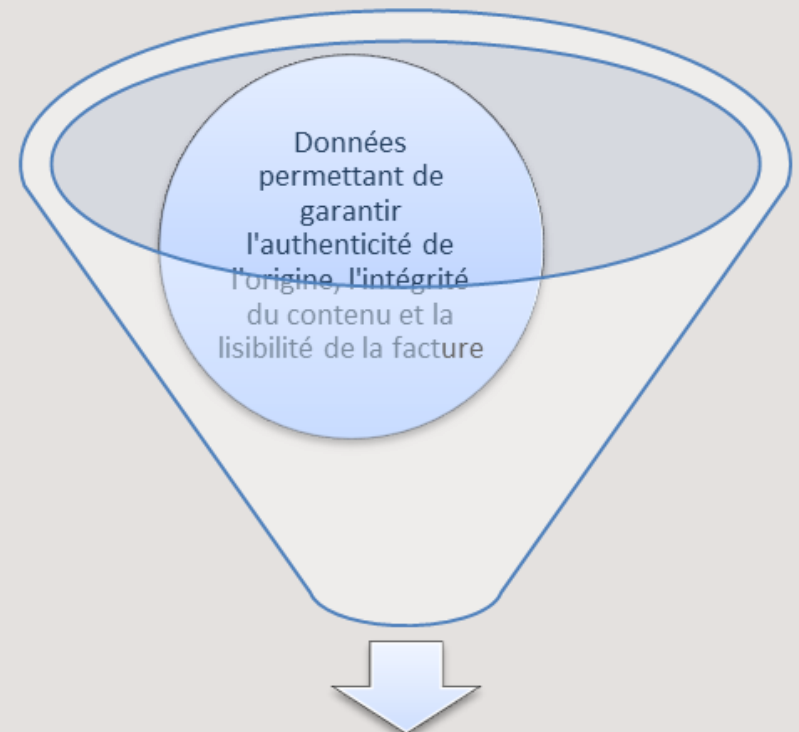


La possibilité de réaliser des traitements informatiques (L47 All du LPF)

I/ 1. Une priorité donnée au contrôle fiscal informatisé (4/4)

Données permettant de garantir l'authenticité de l'origine, l'intégrité du contenu, et la lisibilité des factures (papier/électroniques) (L13 D du LPF) :

- l'ensemble des informations, documents, données, traitements informatiques ou système d'information constitutifs des contrôles documentés ainsi que la documentation décrivant leurs modalités de réalisation.
- si ces contrôles sont effectués sous forme électronique, les contribuables sont tenus de les présenter sous cette forme.



En cas d'impossibilité d'effectuer la vérification ou si les contrôles ne sont pas considérés comme suffisants les factures peuvent ne pas être considérées comme des factures originales (nouvel article L13 E du LPF).

I/ 2. Des vérificateurs préparés à l'analyse de données

- Des brigades spécialisées : les BVCI (brigades de contrôles de comptabilités informatisés)
 - Formation d'analyste programmeur
 - Assiste les vérificateurs généraux qui restent responsables de la conduite des opérations
- L'utilisation de l'outil d'analyse de données ACL
 - Acquisition de 600 licences ACL
 - Formation sur ACL désormais obligatoire à l'ENI
- LeCode (Lecture de la Comptabilité dématérialisée) (1^{er} janvier 2013)
 - Garantit un contrôle sur place par le vérificateur et la confidentialité des données, dans la mesure où le nouvel outil sera consultable depuis le portable du vérificateur, avec un dispositif de cryptage visant à limiter l'accès à la comptabilité au seul vérificateur.
 - Compatible avec un plus grand nombre de formes de comptabilité.

I/ 3. Des enjeux sous-estimés (1/3)

– Quelques exemples :

- le défaut de présentation de la comptabilité dans un format dématérialisé :
 - application d'une amende s'élevant (Nouvel article 1729 D du CGI) :
 - en l'absence de rehaussement, à 5‰ du chiffre d'affaires déclaré par exercice soumis à contrôle ou à 5‰ du montant des recettes brutes déclaré par année soumise à contrôle ;
 - en cas de rehaussement, à 5‰ du chiffre d'affaires rehaussé par exercice soumis à contrôle ou à 5‰ du montant des recettes brutes rehaussé par année soumise à contrôle ;
 - à 1500 € lorsque le montant de l'amende mentionnée ci-dessus est inférieur à cette somme.
 - mise en œuvre du régime de l'opposition à contrôle fiscal prévu à l'article L74 du LPF :
 - l'évaluation d'office des bases d'imposition de l'entreprise concernée
 - majoration de 100% sur les droits rappelés (article 1732 du CGI)

I/ 3. Des enjeux sous-estimés (2/3)

- facturation :
 - en cas de manquement à l'obligation de garantir l'authenticité de l'origine, de l'intégrité et de la lisibilité des factures, ces dernières pourront être considérées comme n'étant pas des factures d'origine, ce qui pourrait emporter comme conséquence :
 - pour l'émetteur l'application de l'amende de l'article 1737 du CGI (amende de 50% du montant de la transaction pour défaut de facturation),
 - et pour le récepteur la perte du droit à la déduction de la TVA et éventuellement de la charge.
 - toute omission ou inexactitude portant sur les mentions obligatoires donne lieu à l'application d'une amende de 15 € par omission ou inexactitude. Le montant total des amendes dues au titre de chaque facture ne peut, toutefois, pas excéder le quart du montant qui y est ou aurait dû y être mentionné (Article 1737 II du CGI).
 - la taxe qui correspond aux factures d'acquisitions intracommunautaires ne peut pas être déduite si ces factures ne sont pas établies conformément à la réglementation intracommunautaire (Article 271 II-d du CGI).

I/ 3. Des enjeux sous-estimés (3/3)

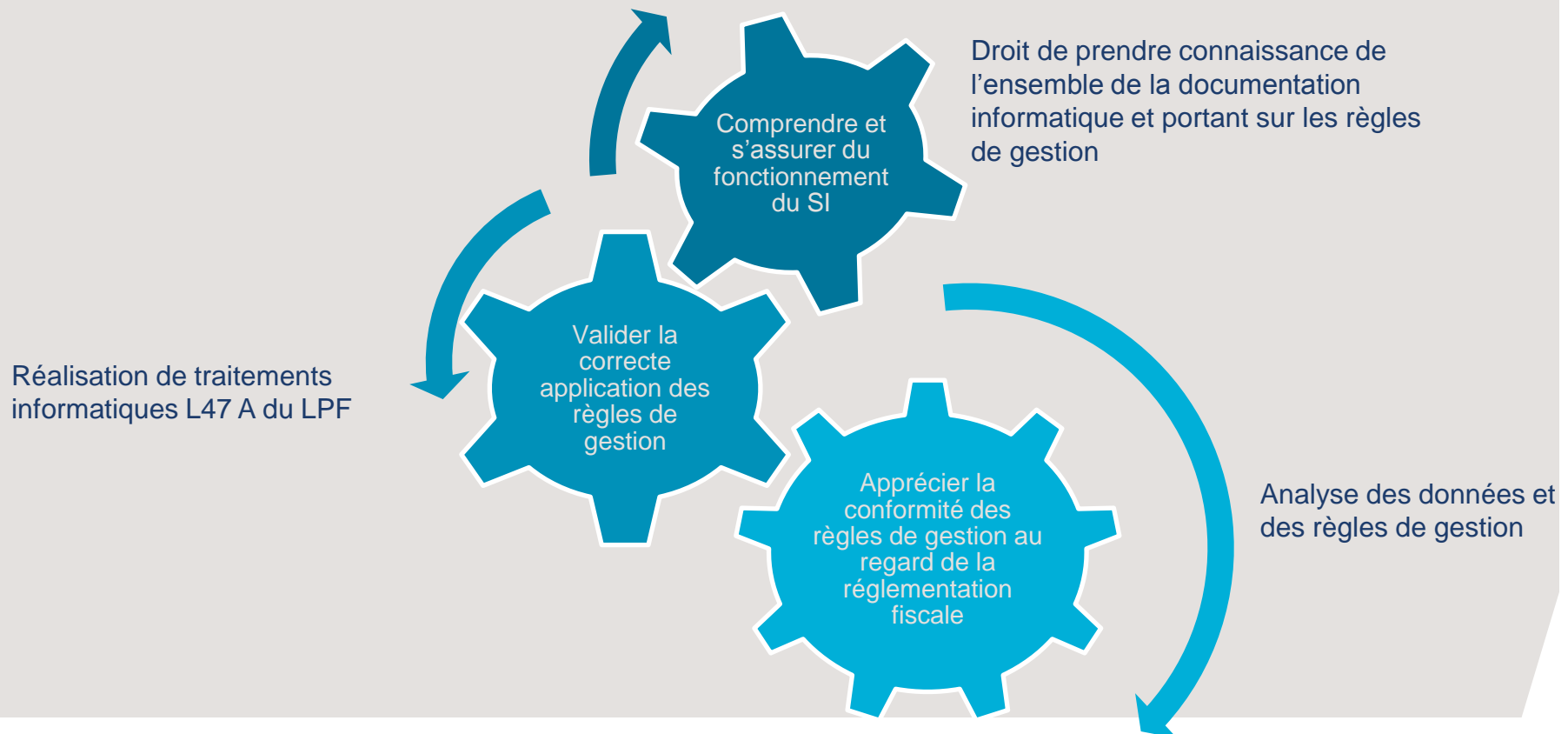
- provision pour dépréciation des stocks :
 - impossibilité de réaliser un traitement informatisé en raison de l'absence de conservation des données :
 - rejet de la provision constituée,
 - risque de l'application de la majoration de 100% sur les droits rappelés (article 1732 du CGI).

II/ Quelles démarches adopter pour se conformer aux exigences fiscales ?

Les clés de la réussite

II/ 1. Un principe : anticiper le contrôle fiscal informatisé (1/2)

– Identifier les préoccupations du vérificateur

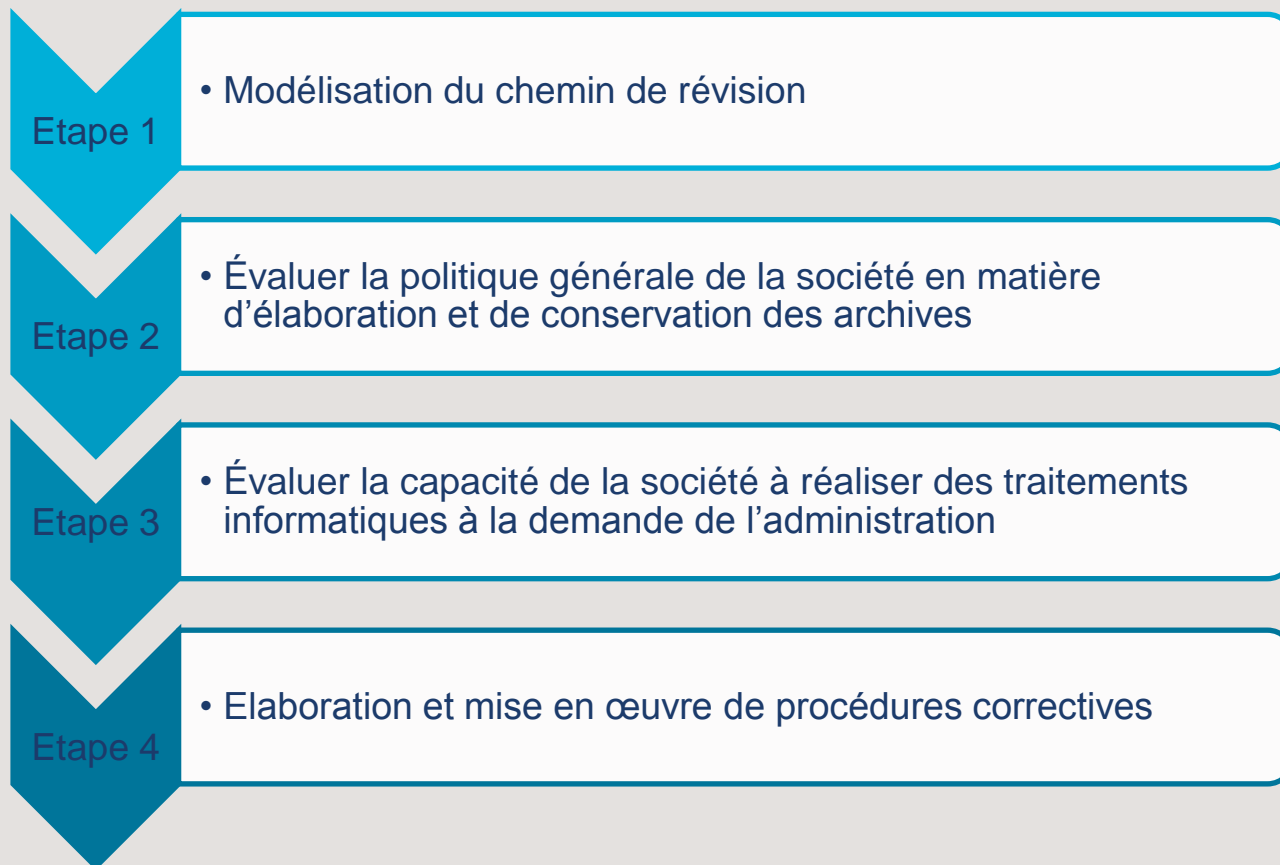


II/ 1. Un principe : anticiper le contrôle fiscal informatisé (2/2)

– Initier une gestion d'un projet CFI :

- constituer un groupe de travail pluridisciplinaire :
 - informatiques, comptables, fiscalistes, audit interne, conseils externes...
- sensibiliser chacun aux règles, procédures et enjeux du CFI
- définir les rôles de chacun et le travail à réaliser :
 - à court terme :
 - mise en place d'un audit fiscal du SI :
 - sur un thème particulier
 - SAF-T
 - à long terme :
 - contrôle continu des données,
 - mise à jour de la documentation et de la cartographie,
 - répondre dans de bonnes conditions aux vérificateurs en cas de contrôle.

II/ 2. Une démarche en 4 étapes (1/5) :



II/ 2. Une démarche en 4 étapes (3/5) :

Etape 2 : Évaluer la politique générale de la société en matière d'élaboration et de conservation des archives :

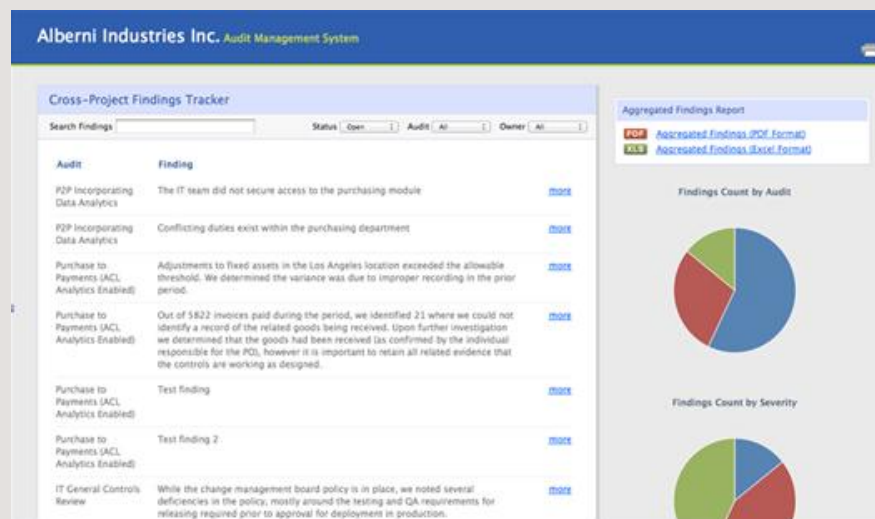
- vérifier que les règles de gestion et les applications informatiques font l'objet d'une documentation claire et actualisée,
- vérifier qu'une politique d'archivage des données, des versions successives de la documentation, des programmes et/ou des principaux paramètres des systèmes d'informations a été définie et l'évaluer,
- vérifier que l'ensemble des données nécessaires pour « re-jouer » les traitements ont été conservées.

RISQUE FISCAL	RECOMMANDATIONS	EVALUATION
1 Absence de détail des frais de port (hors transitaire)	* Les données « frais de port » doivent être archivées à partir de l'application « Inet Expeditior » afin de répondre à l'administration en cas de CFI .	<input type="radio"/>
2 Données expéditions et douanes	* Les données « frais de douanes » doivent être archivées à partir de l'application « Inet Expeditior » afin de répondre à l'administration en cas de CFI .	<input type="radio"/>
3 Données Pro-forma incomplètes vis-à-vis de la législation	* Les données suivantes doivent figurer sur les Pro forma : origine de la marchandise, normes électriques des machines, Incoterm, date de validité de l'offre.	<input type="radio"/>
4 Absence d'inscription des Incoterm sur les MC export pour la Douane	* Mise en conformité des conditions de transport des marchandises afin de limiter la responsabilité de XXXX en cas de perte ou destruction.	<input type="radio"/>
5 Archivage des justificatifs en « stand by »	* L'archivage de toutes les pièces justificatives doit être réalisé sur une durée de 8 ans minimum.	<input checked="" type="radio"/>

II/ 2. Une démarche en 4 étapes (4/5) :

Etape 3: Évaluer la capacité de la société à réaliser des traitements informatiques à la demande de l'administration

- Vérifier la capacité réelle de la société à exercer un choix parmi les 3 options qui lui sont offertes (art. L47 A II du LPF) :
- vérifier sa capacité à produire les fichiers :
 - délai requis pour réaliser les traitements,
 - format des fichiers.
- Procéder à des tests de validation en simulant une ou plusieurs demandes de traitement portant sur des sujets fiscaux réels afin de mesurer l'impact qu'elles pourraient avoir en terme de redressements éventuels :
 - correcte application des règles de gestions,
 - conformité des règles de gestion au regard des règles fiscales.



Rapport généré par ACL

II/ 2. Une démarche en 4 étapes (5/5) :

Etape 4 : Elaboration et mise en œuvre des procédures correctives

A partir du diagnostic posé au terme des trois étapes précédentes, définir des pratiques et mettre en place des procédures destinées à améliorer la conformité du système d'information de l'entreprise par rapport à la réglementation fiscale en matière de CFI :

- sélection des données élémentaires à conserver
- aide à la définition des modalités techniques de conservation pour répondre aux contraintes légales et réglementaires compte tenu de l'existant et des évolutions prévisibles du système d'information de l'entreprise
- aide à la mise en place d'une documentation à même de satisfaire les exigences de l'administration et définition des modalités de sa mise à jour.

III/ Une sécurisation et une optimisation de la gestion fiscale à long terme

La vérité est dans les données...

III/ 1. La mise en place de contrôle en continu (1/4)

- Permet de s’assurer :
 - du bon fonctionnement du SI
 - de la validité de la politique d’archivage
 - de la correcte application des règles de gestion (ex. paramétrage)
 - de la conformité des règles appliquées au regard de l’évolution des dispositions fiscales
- Permet la correction des erreurs avant toutes déclarations des résultats
- Permet la récupération de sommes indûment payées
- Renforce la confiance de l’Administration fiscale dans le fonctionnement du SI et dans les résultats déclarés

III/ 1. La mise en place de contrôle en continu (2/4)

- Exemples de contrôle sur le Grand livre :

Tests	Description du Test
GL-1	Doublons dans les écritures du Grand Livre (date, montant, libellé)
GL-2	Trous de séquence dans la numérotation des écritures du Grand Livre (date, montant, libellé)
GL-3	Anomalies dans les écritures du Grand Livre (date, montant, libellé)
GL-4	Utilisateurs ayant saisi des écritures OD
GL-5	Ecritures d' OD passées sur des périodes de clôture
GL-6	Ecritures d' OD présentant un montant significatif ou inhabituel.
GL-7	Ecritures d' OD saisies pendant les périodes de travail inhabituelles (la nuit, les jours fériés ou le week-end)

III/ 1. La mise en place de contrôle en continu (3/4)

- Exemples de contrôle sur les factures de vente :

Tests	Description du Test
Ventes-1	Doublons dans le référentiel Client (N° Client, date de création)
Ventes-2	Anomalies dans le référentiel Client (Clients sans N° d'identification, Clients sans libellé, Clients à ne pas utiliser, Clients douteux)
Ventes-3	Doublons dans les factures de vente de l'outil de facturation et de l'outil comptable (date, client, montant, libellé)
Ventes-4	Trous de séquence dans la numérotation des factures de vente de l'outil de facturation et de l'outil comptable (N° facture)
Ventes-5	Absence d'une mention obligatoire
Ventes-6	Factures sans commande dans l'outil de facturation, Commandes sans facture dans l'outil de facturation (Reconstitution des FAE sur la base des commandes saisies dans l'outil de gestion des achats)

III/ 1. La mise en place de contrôle en continu (4/4)

Tests	Description du Test
TVA-1	Identification d'écritures débitant des comptes de TVA (445x) et ne venant pas débiter un compte 6
TVA-2	Identification d'anomalies dans le calcul du montant TVA collectée sur la base du montant TVA des factures de vente (Clients intracommunautaire, Clients extracommunautaire)
TVA-3	Contrôle de cohérence entre le pays de livraison et le taux de TVA appliqué (TVA collectée)
TVA-4	Identification des écritures de factures d'achats/règlements, sans récupération de TVA, avec un compte de charge ouvrant droit à déduction de la TVA
TVA-5	Identification des écritures de factures d'achats/règlements, avec récupération de TVA, avec un compte de charge n'ouvrant pas droit à déduction de la TVA

III/ 2. L'utilisation d'un outil d'analyse de données adapté (1/8)

– Les inconvénients des outils bureautiques et des systèmes d'analyse :

Les tableurs :

▪ avantages

- Coût très faible
- Connus de tous

▪ inconvénients

- Limites en nombre de transactions
- Pas de traçabilité des traitements
- Fonctions de rapprochements et d'analyses limitées
- Pas de contrôle continu

Les "cubes" des grands Groupes :

▪ avantages

- Toutes les données intégrées au même endroit
- Disponibles en temps réel

▪ inconvénients

- Coût et évolution des rapports
- Adapté à des processus stabilisés

- les systèmes d'analyse décisionnels sont plutôt adaptés aux départements marketing / ventes

III/ 2. L'utilisation d'un outil d'analyse de données adapté (2/8)

- Les questions que l'on peut se poser :
 - comment mettre en place un système interne de “contrôle fiscal” automatique et continu permettant d'être autonome et facile à utiliser ?
 - comment anticiper et réduire les risques ?
 - comment découvrir des gisements d'économies en travaillant sur l'exhaustivité des flux de données ?
 - comment s'assurer de la qualité de l'information comptable ?
 - comment récupérer des données issues de vieux systèmes informatiques ?
 - comment identifier rapidement les risques ou les opportunités (ex de la TVA : faire rentrer le cash qui est dehors/sécuriser la TVA en atténuant les risques d'erreurs et éviter tout risque de fraude) ?

III/ 2. L'utilisation d'un outil d'analyse de données adapté (3/8)

– La technologie va vous aider à :

- valider la qualité et l'intégrité de vos données
- assurer la traçabilité de vos contrôles et de vos analyses
- croiser des formats de fichiers d'origines différentes
- préserver de manière permanente la piste d'audit fiscal
- assurer l'exhaustivité des contrôles de données
- de stocker vos données à des fins d'analyses et de contrôles fiscaux
- une meilleure gestion du contrôle continu des processus métiers et de l'audit de ces contrôles
- rendre les contrôles plus faciles et les résultats plus accessibles
- mettre en place un véritable contrôle continu avec un budget maîtrisé
- gérer, distribuer, faire suivre les alertes par les métiers

III/ 2. L'utilisation d'un outil d'analyse de données adapté (4/8)

– L'avantage d'un outil d'analyse de données tel que ACL :

Indépendance vis-à-vis des systèmes d'information

Exploitation de tout type de données et de fichiers, quelles que soient les applications de gestion utilisées et leurs plateformes techniques d'origine : SAP/ORACLE/ERP Divers/ Fichiers (pdf/log/txt/Access,.etc).

Intégrité préservée des données analysées

Modification ou suppression des données « source » impossible au cours des traitements de contrôle.

Traçabilité des contrôles effectués

Enregistrement automatique de tous les travaux effectués sur les données (Piste d'audit).

III/ 2. L'utilisation d'un outil d'analyse de données adapté (5/8)

Absence de limites en terme de volumétrie

Analyse des données transactionnelles extraites des applications de gestion sans limite de taille : gestion efficace de plusieurs millions d'enregistrements à partir d'ordinateurs dont la configuration est « commune ».

Analyses sur l'exhaustivité d'une population

Traitement des données dans leur exhaustivité, et non par échantillonnage : conclusions fondées sur l'intégralité d'une population (et non par extrapolation).

Croisement facilité des données analysées

Analyses croisées sur des données issues d'applications ou de domaines fonctionnels différents : revue d'interface, fichier d'adhérents et cotisations, etc.

Fonctionnalités propres à l'audit de données

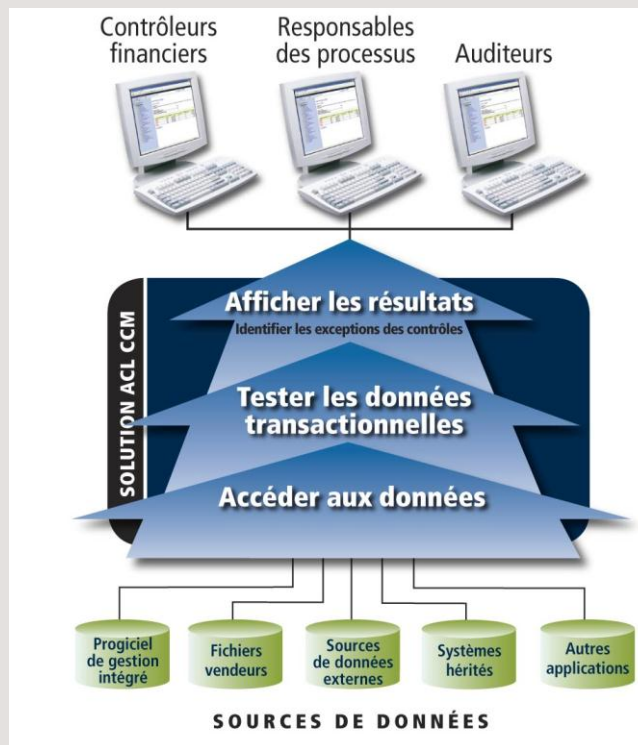
Intégration de nombreuses fonctionnalités d'audit : recherche de doublons, d'omission, trou de séquence, stratification, échantillonnage, etc.

Automatisation des contrôles effectués sur les données

Création de « scripts » permettant de reproduire une analyse de données assurant ainsi la reproduction des contrôles et des gains de productivité.

III/ 2. L'utilisation d'un outil d'analyse de données adapté (6/8)

Le processus du contrôle continu opérationnel avec ACL AuditExchange



← Informations sur l'état des contrôles diffusées à tous les acteurs du processus

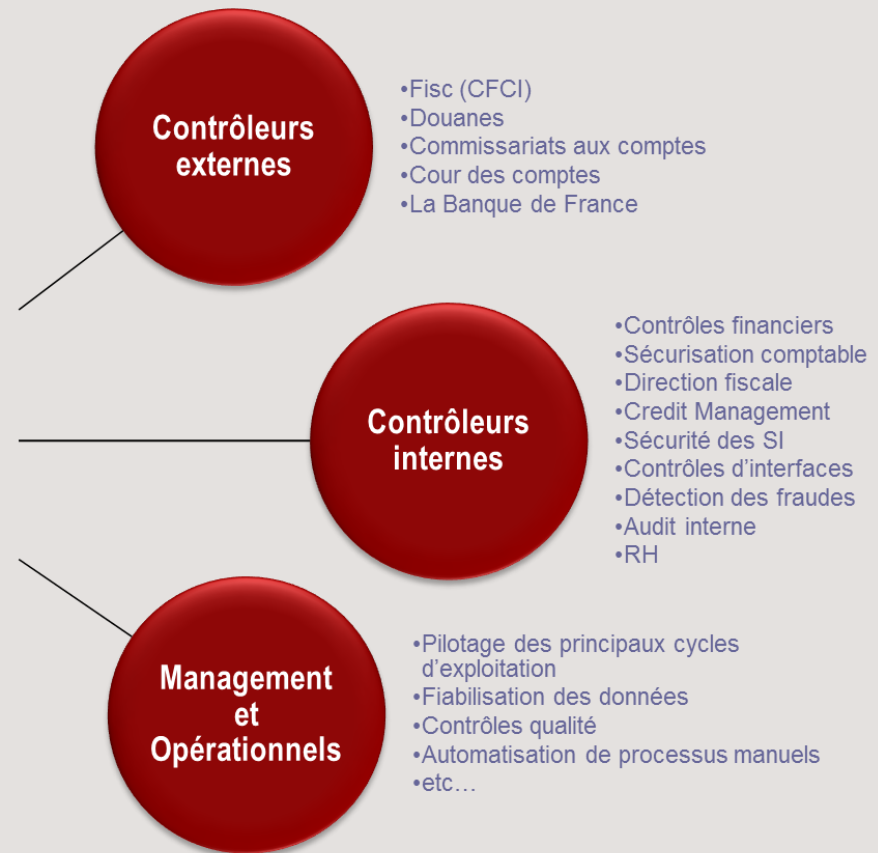
← Approche quantitative des exceptions de contrôles

← Tests automatisés appliqués aux points de contrôles clés

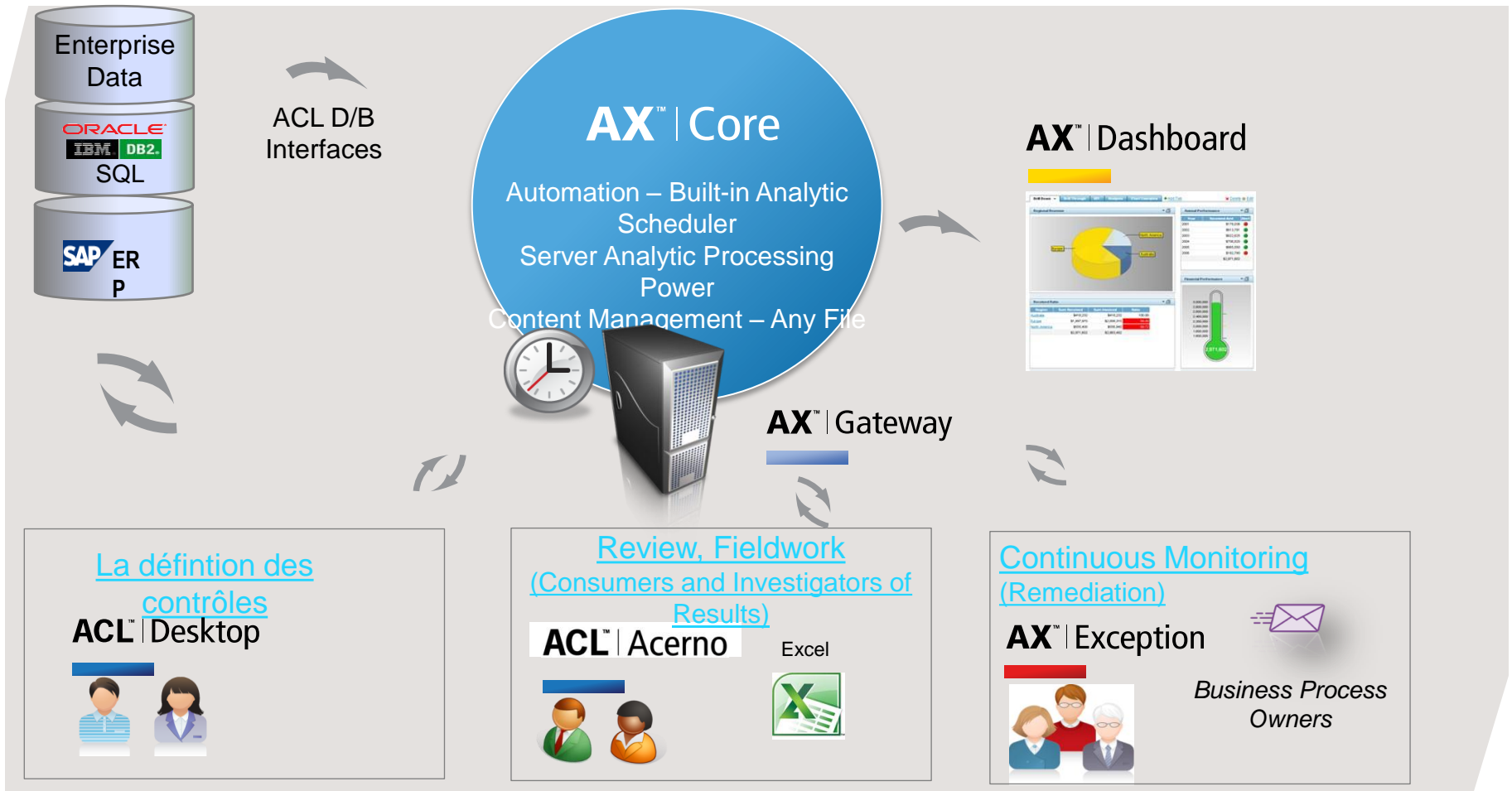
← 100 % des transactions contrôlées sur l'ensemble des systèmes et des plateformes

III/ 2. L'utilisation d'un outil d'analyse de données adapté (7/8)

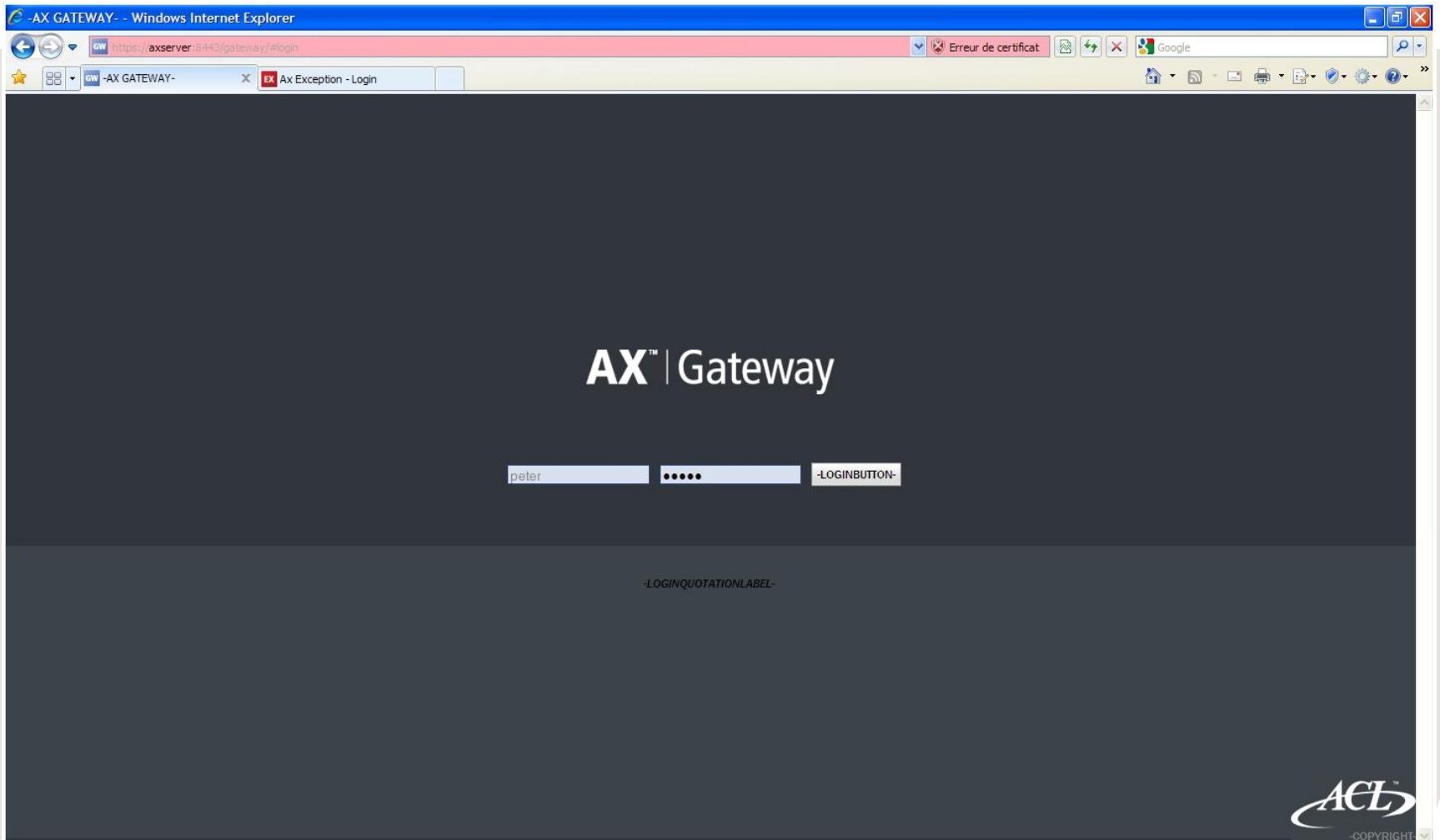
- ACL est utilisé par plusieurs organisations afin de contrôler des données et transactions de manière exhaustive



III/ 2. L'utilisation d'un outil d'analyse de données adapté (8/8)



IV/ Les contrôleurs deviennent interactifs avec une simple interface web et Excel



Windows Internet Explorer - AX GATEWAY - - MYWORK - - ENGAGEMENT - - ACTIVITY - - FILES -

https://axserver:8443/gateway/#engagement/09cc564-2392-4716-bcc2-350b7791230/activity/99bc4e8b-a7c9-42e6-9150-5dd4e89fa118

Erreur de certificat

Google

AX Gateway






-HOMEHEADERTEXT-

AP_Dept2

AP_investigation

Files

-UPLOAD-

-HEADERFILENAME-	-HEADERMODIFIEDBY-	-HEADERDATEMODIFIED-
 AXCoreAdministratorGuide.pdf	axuser1 (ACLFRANCE\axuser1)	2009-10-14 14:12:17
 Directives.doc	Peter (ACLFRANCE\Peter)	2009-11-03 15:28:20
 IMG00446-20091026-1627.jpg	Peter (ACLFRANCE\Peter)	2009-12-22 15:11:43
 projet1_FR.docx	axuser1 (ACLFRANCE\axuser1)	2009-10-14 14:14:38
 projet1_FR.pdf	axuser1 (ACLFRANCE\axuser1)	2009-10-15 11:38:25

Analytics

Data

Results

Toolbox

AX Gateway - My Work - Engagement - Activity - Analytics - Windows Internet Explorer

https://axserver211upg:8443/gateway/#engagement/c9034e6e-69bd-48d3-863c-79bdacac4f85/activity/ad1ccd85-339f-48b8-a0f6-955e751... Erreur de certificat

AX Gateway

Recent Work

Engagement_IP_EY

IP_controls

Files

Analytics

Name	Last Modified By	Last Modified
EXP08_3way_match	jerome (AXSERVER211UPG\jerome)	6/24/10 4:01 PM
EXP19_Double_payments	jerome (AXSERVER211UPG\jerome)	6/24/10 2:17 PM
EXP23_Bank_Accounts	jerome (AXSERVER211UPG\jerome)	6/24/10 5:17 PM
IP_exp08	jerome (AXSERVER211UPG\jerome)	6/25/10 10:56 AM
IP_exp19	jerome (AXSERVER211UPG\jerome)	6/25/10 10:56 AM
IP_exp21	jerome (AXSERVER211UPG\jerome)	6/25/10 10:56 AM
SP02_Incorrect_Totals	peter (AXSERVER211UPG\peter)	6/23/10 11:21 AM
SP03_Even_Dollar_Trans	peter (AXSERVER211UPG\peter)	6/23/10 11:21 AM
SP05_Fuzzy_Name_Matching	peter (AXSERVER211UPG\peter)	6/23/10 11:21 AM
SP08_Trans_Volume_Sum	peter (AXSERVER211UPG\peter)	6/23/10 11:21 AM
SP10_Suspicious_Date_Range	peter (AXSERVER211UPG\peter)	6/23/10 11:21 AM

Toolbox

The screenshot shows a web browser window displaying the AX Gateway application. The browser's address bar shows a URL starting with 'https://axserver...'. The application interface includes a navigation menu on the left with 'AP_investigation' selected. The main content area contains a form with the following fields and controls:

- Buttons: -CREATE NEW- and -USE EXISTING-
- Text input: Supplier 103616
- Section: **Supplier number ***
- Text input: 103616
- Section: **Start Date ***
- Text input: 12/22/09
- Buttons: , , ,

A tooltip window titled '-DESCRIPTIONDETAILS-' is overlaid on the form, containing the following text:

This analytic runs a set of 5 different controls: Duplicate payments on suppliers' invoices, Invoices overcharges, Matching Vendors & employees addresses then employees SSN, and finally Unmatched PO & invoices. It is also possible to extract to XLS the invoices related to a specific supplier number (i.e. 103616, 100959, 101094, 101284, 101391, 101517, etc...).

The tooltip also features a button.

Windows Internet Explorer - AX GATEWAY - MYWORK - ENGAGEMENT - ACTIVITY - RESULTSANDEVIDENCE

URL: https://axserver:8443/gateway/#engagement/R/9cc564-2392-4716-bcc2-350b779123R/activity/99bc4e8b-a7c9-42e5-9150-5dd4e89fa118









AX Gateway

-HOMEHEADERTEXT-

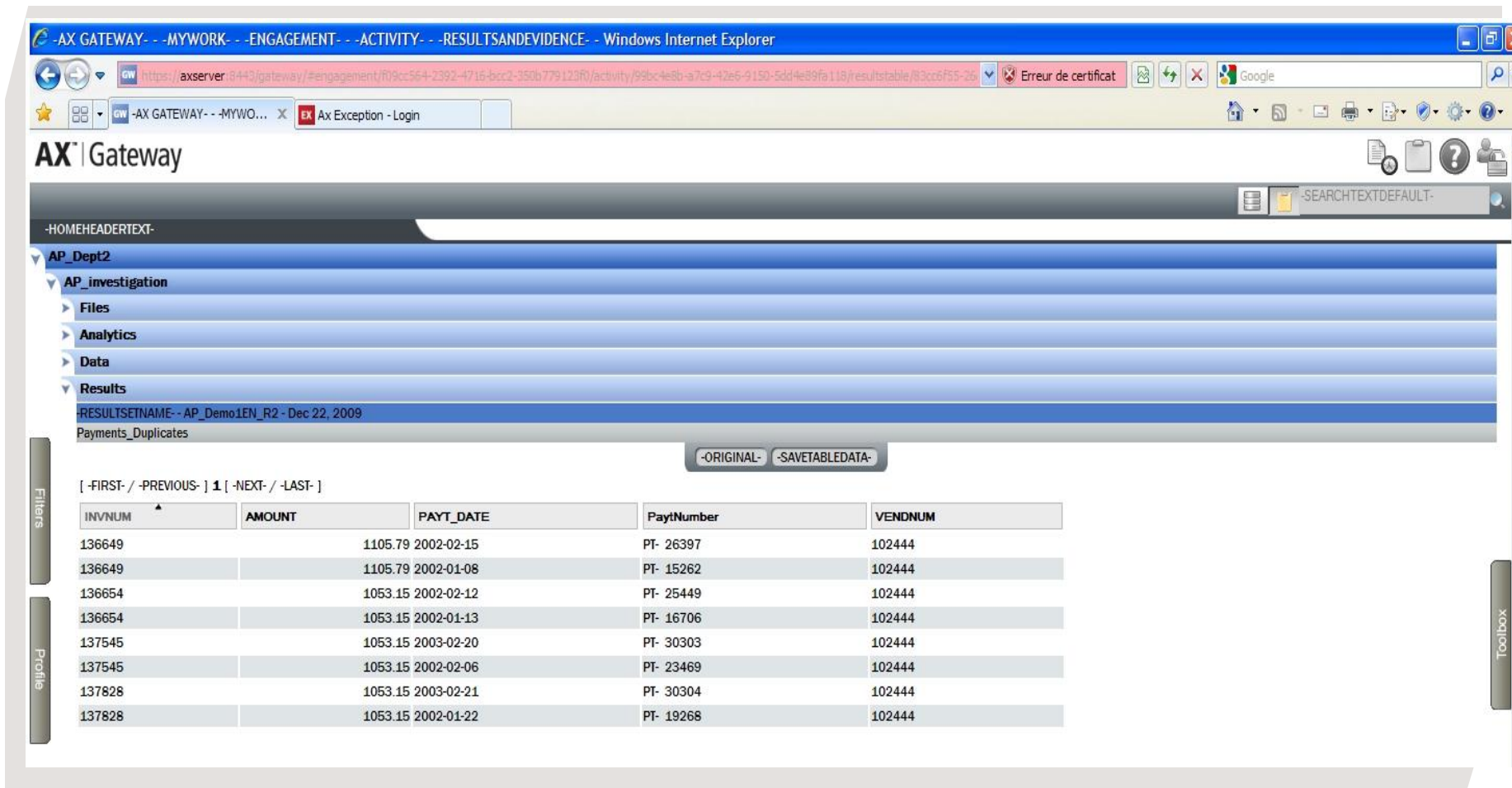
- AP_Dept2
 - AP_investigation
 - Files
 - Analytics
 - Data
 - Results

-UPLOAD- -NEWCONTAINER-

-RESULTSETNAME- - AP_Demo1EN_R2 - Dec 22, 2009

-HEADERNAME-	-HEADERMODIFIEDBY-	-HEADERDATEMODIFIED-
 AP_Demo1EN_R2.log	Peter (ACLFRANCE\Peter)	2009-12-22 15:14:06
 Invoices_Overcharges_by_Vendor	Peter (ACLFRANCE\Peter)	2009-12-22 15:14:06
 Invoices_Unmatched_Prices	Peter (ACLFRANCE\Peter)	2009-12-22 15:14:06
 Matching_Vendors_Emps_SSN	Peter (ACLFRANCE\Peter)	2009-12-22 15:14:06
 Matching_Vendor_Emps_Full_Addre	Peter (ACLFRANCE\Peter)	2009-12-22 15:14:06
 Payments_Duplicates	Peter (ACLFRANCE\Peter)	2009-12-22 15:14:06
 Unmatched_PO_Invoice	Peter (ACLFRANCE\Peter)	2009-12-22 15:14:06
 Unmatched_PO_Invoice.xls	Peter (ACLFRANCE\Peter)	2009-12-22 15:14:06

Parameters | Toolbox



AX Gateway

HOMEHEADERTEXT-

AP_Dept2

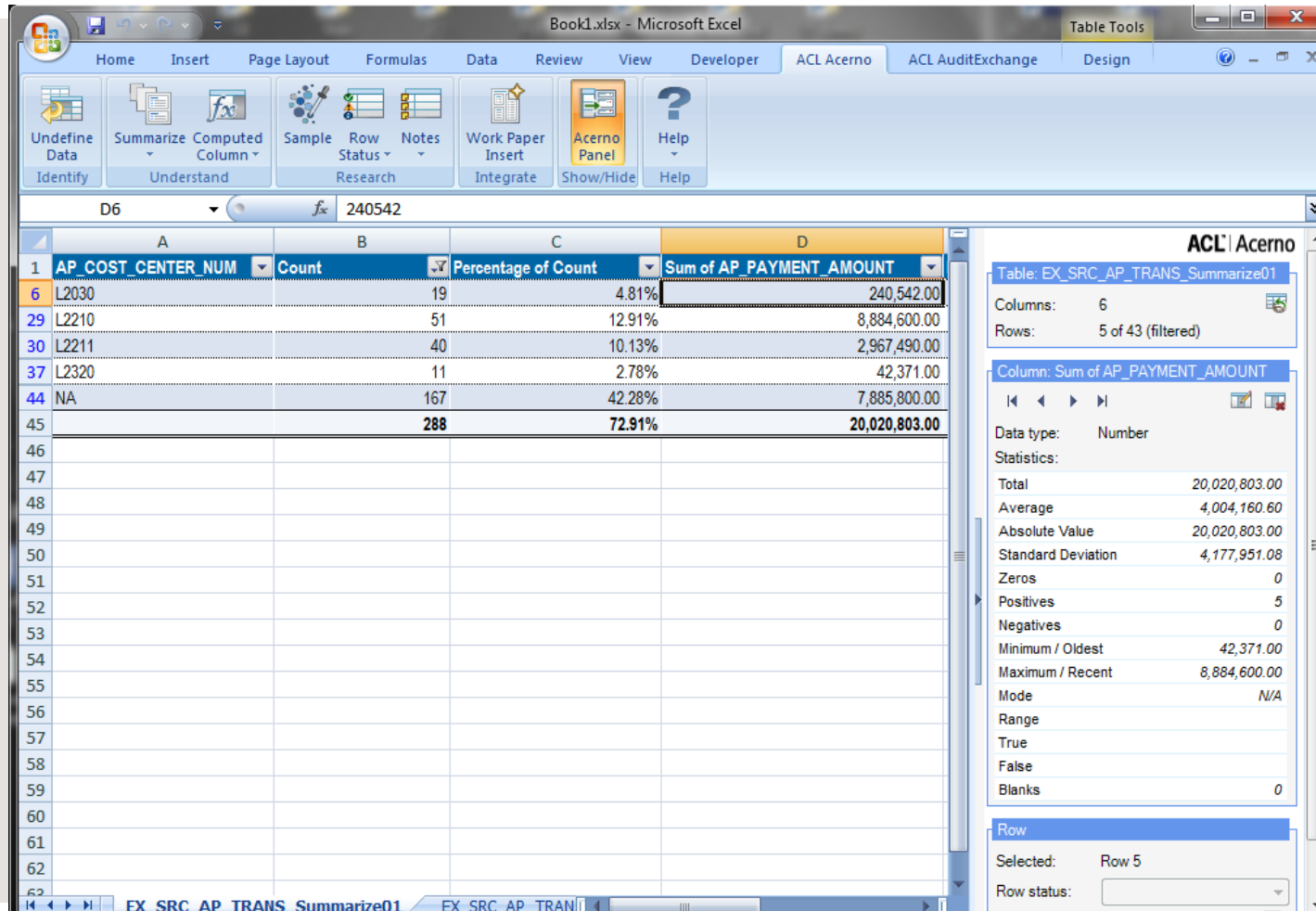
- AP_investigation
 - Files
 - Analytics
 - Data
 - Results

RESULTSETNAME- AP_Demo1EN_R2 - Dec 22, 2009
Payments_Duplicates

-ORIGINAL- -SAVETABLEDATA-

[-FIRST- / -PREVIOUS-] 1 [-NEXT- / -LAST-]

INVNUM	AMOUNT	PAYT_DATE	PaytNumber	VENDNUM
136649		1105.79 2002-02-15	PT- 26397	102444
136649		1105.79 2002-01-08	PT- 15262	102444
136654		1053.15 2002-02-12	PT- 25449	102444
136654		1053.15 2002-01-13	PT- 16706	102444
137545		1053.15 2003-02-20	PT- 30303	102444
137545		1053.15 2002-02-06	PT- 23469	102444
137828		1053.15 2003-02-21	PT- 30304	102444
137828		1053.15 2002-01-22	PT- 19268	102444



The screenshot shows a Microsoft Excel spreadsheet with the following data table:

	A	B	C	D
1	AP_COST_CENTER_NUM	Count	Percentage of Count	Sum of AP_PAYMENT_AMOUNT
6	L2030	19	4.81%	240,542.00
29	L2210	51	12.91%	8,884,600.00
30	L2211	40	10.13%	2,957,490.00
37	L2320	11	2.78%	42,371.00
44	NA	167	42.28%	7,885,800.00
45		288	72.91%	20,020,803.00
46				
47				
48				
49				
50				
51				
52				
53				
54				
55				
56				
57				
58				
59				
60				
61				
62				
63				

The ACL Acerno summary panel on the right displays the following statistics for the column 'Sum of AP_PAYMENT_AMOUNT':

- Table: EX_SRC_AP_TRANS_Summarize01
- Columns: 6
- Rows: 5 of 43 (filtered)
- Data type: Number
- Statistics:
 - Total: 20,020,803.00
 - Average: 4,004,160.60
 - Absolute Value: 20,020,803.00
 - Standard Deviation: 4,177,951.08
 - Zeros: 0
 - Positives: 5
 - Negatives: 0
 - Minimum / Oldest: 42,371.00
 - Maximum / Recent: 8,884,600.00
 - Mode: N/A
 - Range:
 - True:
 - False:
 - Blanks: 0
- Row: Selected: Row 5

Book1.xlsx - Microsoft Excel

Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Developer ACL Acerno ACL AuditExchange

Define Data Summarize Computed Column Sample Row Notes Work Paper Acerno Help
Identify Understand Research Integrate Show/Hide Help

F17

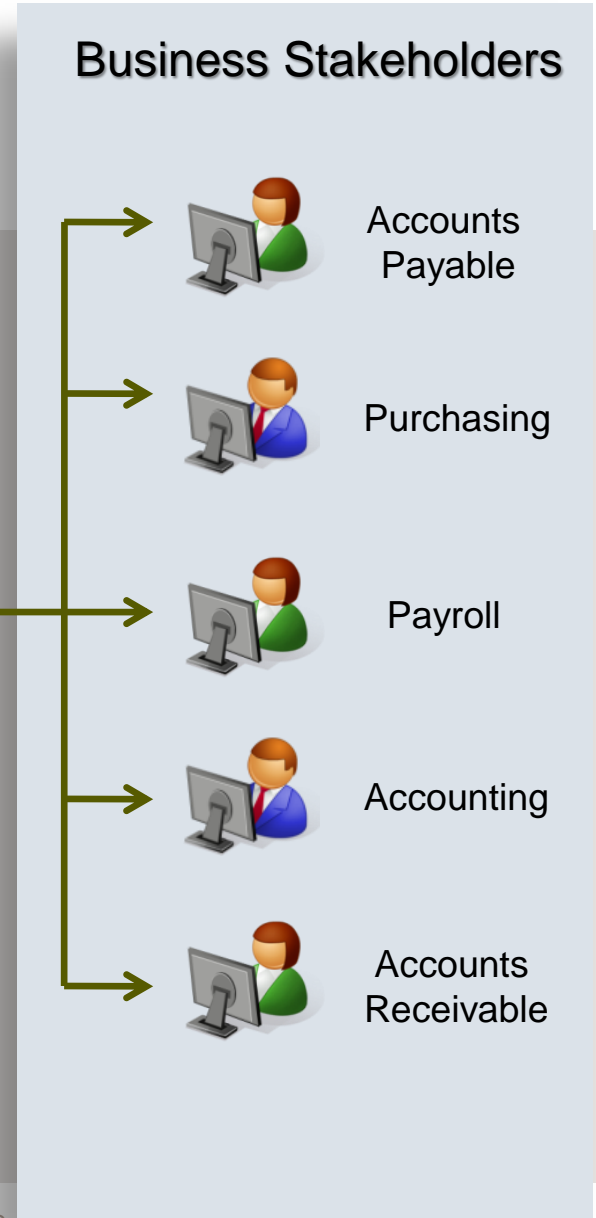
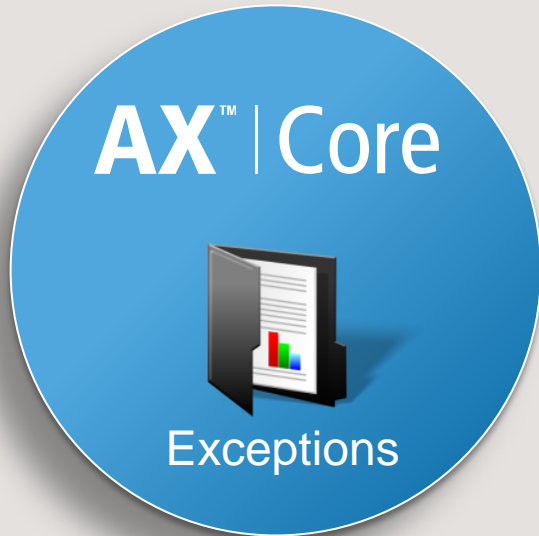
AP_COST_CENTER_NUM	Count	Percentage of Count	Sum of AP_PAYMENT_AMOUNT	Percentage of AP_PAYMENT_AMOUNT	Computed01
L2030	19	4.81%	240,542.00	0.74%	1
L2210	51	12.91%	8,884,600.00	27.46%	7
L2211	40	10.13%	2,967,490.00	9.17%	4
L2320	11	2.78%	42,371.00	0.13%	0
NA	167	42.28%	7,885,800.00	24.38%	71
	288	72.91%	20,020,803.00	61.89%	

Table History:
 Produced by ACL Services Ltd.
 Workbook: C:\Users\Alex_Fung\Documents\Book1.xlsx

 Date: 05/31/12 1:33:15 (UTC-07:00)
 User: Alex_Fung
 Filter: None
 Input worksheet: N/A
 Input table: N/A
 Input rows: N/A
 Command: Define Data {Acerno worksheet name: EX_SRC_AP_TRANS, Data range: \$A\$1:\$V\$396}
 Output: EX_SRC_AP_TRANS
 Output rows: 395

V/ Les responsables de process sont alertés par mail pour se connecter au portail d'exception et gérer le workflow d'alertes avec une simple interface web

AXTM | Exception



EX AXTM | Exception

Overview My Exceptions Exception Details Help Log Out

Entity: Analytic:

From: To: State:

8 items found, displaying all items.1

Analytic:	Analytic Name	Total Sum	Assigned to Primary Reviewer	In Review
AXEMAP01 Pymt. with no Desc.	AP01 Pymt. with no Desc.	127	127	0
AXEMAP02 Pymt. to non-Vendor	AP02 Pymt. to non-Vendor	8	8	0
AXEMAP03 Pymt. Same Day	AP03 Pymt. Same Day	1274	1274	0
AXEMAP04 Pymt. Before Inv.	AP04 Pymt. Before Inv.	10	10	0
AXEMAP05 Pymt. Emp. Full Addr	AP05 Pymt. Emp. Full Addr	34988	34988	0
AXEMAP05 Pymt. Emp. Name Match	AP05 Pymt. Emp. Name Match	7682	7682	0
AXEMAP05 Pymt. Emp. Num Addr	AP05 Pymt. Emp. Num Addr	16538	16538	0
AXEMAP06 FCPA Keywords	AP06 FCPA Keywords	88	88	0

EX AX | Exception

Edit Exception

Analytic:: AXEMAP01 Pymt. with no Desc. - Data prep task for POC purposes *Created by : Alex Fung, ACL Services Ltd. *Last Modified on: May 14, 2012 *Last Modified by: Alex Fung, ACL Services Ltd. **Selected Entity:** AP Analytics - AP Analyt

Exceptions

	State ID	Date	Analytic ID	Analytic Name	Priority	AP BILL LOG NUM	AP VENDOR NUM	AP VENDOR NAME	AP I
	Assigned to Primary Reviewer	2012-05-14 20:15:28	AXEMAP01 Pymt. with no Desc.	AP01 Pymt. with no Desc.		JH863	IN00000302	AMERICAN EXPRESS BANKING CORPORATION	
	Assigned to Primary Reviewer	2012-05-14 20:15:28	AXEMAP01 Pymt. with no Desc.	AP01 Pymt. with no Desc.		JH1	IN00000296	SABARI OCTROI SERVICE	
	Assigned to Primary Reviewer	2012-05-14 20:15:28	AXEMAP01 Pymt. with no Desc.	AP01 Pymt. with no Desc.		JH2	IN00000296	SABARI OCTROI SERVICE	

Action:

Priority:

Comment: *

No issues with listed results

Attached File(s):

EX AXTM Exception

Exception Details

State ID	Date	Analytic ID	Analytic Name	Priority	AP BILL LOG NUM	AP VENDOR NUM	AP VENDOR NAME	AP PAYMEN
In Review	2012-05-14 20:15:28	AXEMAP01 Pymt. with no Desc.	AP01 Pymt. with no Desc.	Normal	JH3	IN00000807	IMPERIAL MARKETING SERVICES INDIA PVT. LTD.	

Exception History

User Secondary Reviewer
GID ALEX-AX310N\secondary
Time Thursday, May 31, 2012 7:52:46 AM

Details

State:	Priority	Esc_Level
In Review	Normal	-1

Comment Investigation 1 Vendor from same location

Files:

User Primary Reviewer
GID ALEX-AX310N\primary
Time Thursday, May 31, 2012 7:50:21 AM

Details

State:	Priority	Esc_Level
In Review	Normal	-1

Comment Please investigate

Files:

VI/ Tableaux de bord opérationnels

ACL Exception KRI ▾

ACL Operational Exception Density

Exception Analytics

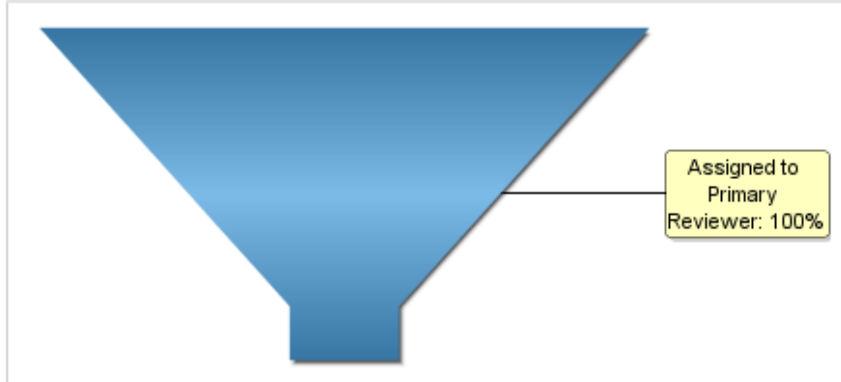
Drill and Dynamic Link

Accounts Payable ▾

	Title	Trend	Actual	Target	Variance	% of Target	Last Run
●	▾ PO Dollars at Risk	●	\$1.720,69	\$1.000,00	\$-720,69		24-4-20
●	▾ Invoice Dollars at Risk	●	\$1.720,69	\$1.000,00	\$-720,69		24-4-20
●	▾ Total Risk	●	\$8.824,16	\$1.000,00	\$7.824,16		24-4-20

0% 50 100 150

Exception Status Funnel ▾ +



ACL Exception KRI

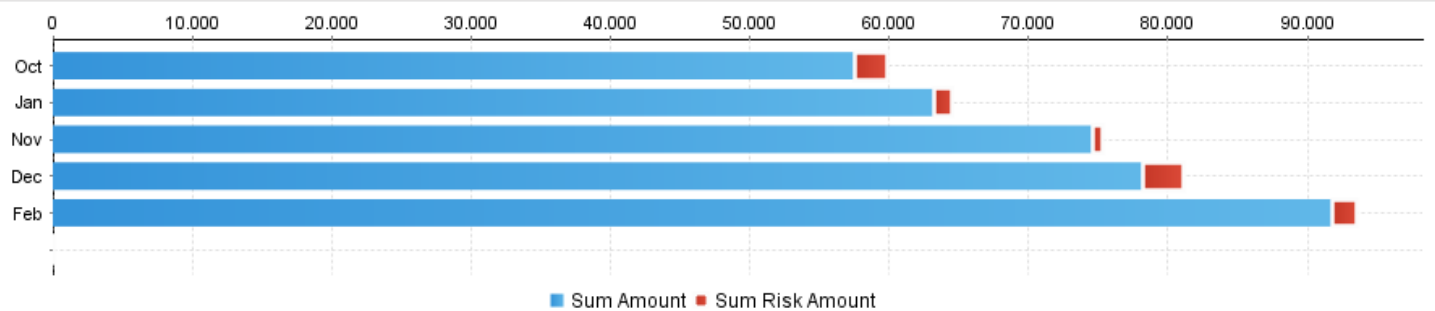
ACL Operational Exception Density

Exception Analytics

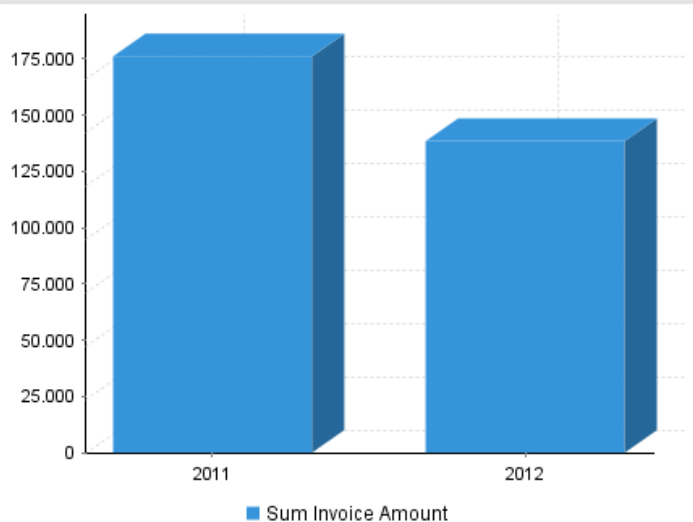
Drill and Dynamic Link

Accounts Payable

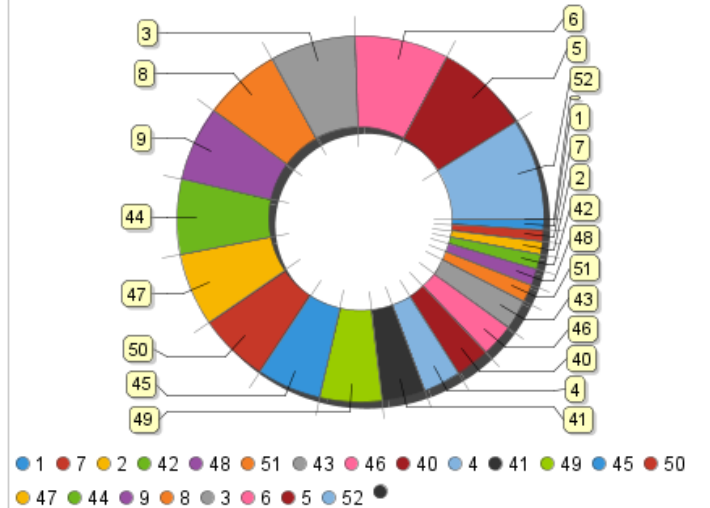
Inv PO + Risk Drill

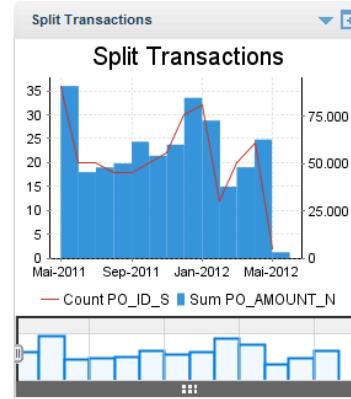
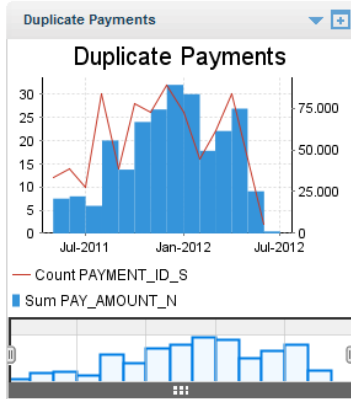


Drill Down Sum Invoice Amount / Year



Pie Chart





My Reports

- My Favorites
- Duplicate Payments
- Draft Reports
- Recently Accessed Reports

