DIGITALISATION DES FACTURES ET PISTE D'AUDIT FIABLE :

AU-DELÀ DES DISCOURS RÉGLEMENTAIRES, COMMENT S'Y PRENDRE ?

Web conférence en partenariat avec ADVENTS

QUIT PAPER

23/01/2018

ESKER

INTERVENANTS

Cathy Jullien
Alliances Manager

François Evellin
Senior Manager

1. PISTE D’AUDIT : QUE FAUT-IL RETENIR DE LA RÈGLEMENTATION ?
2. DOCUMENTATION, CONTRÔLE ET MISE À JOUR DE LA PISTE D’AUDIT FIABLE : QUE FAIRE CONCRÈTEMENT ET SIMPLEMENT ?
3. COMMENT LES SOLUTIONS DE DIGITALISATION DES FACTURES PEUVENT VOUS AIDER DANS CETTE DÉMARCHE ?
4. QUESTIONS / RÉPONSES

PISTE D’AUDIT : QUE FAUT-IL RETENIR DE LA RÉGLEMENTATION ?

QUELQUES CHIFFRES

75%

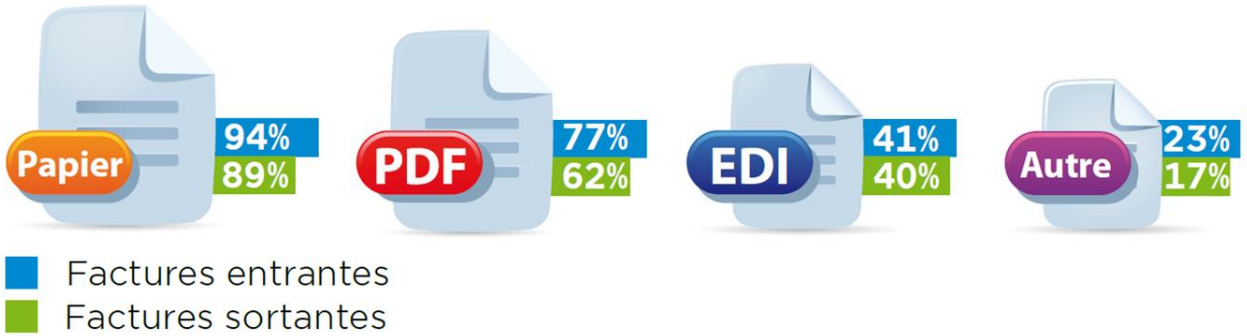
DES ENTREPRISES DÉCLARENT FAIRE DE LA FACTURE ÉLECTRONIQUE

82%

DÉCLARENT AVOIR PRÉVU DE GÉNÉRALISER LA FACTURE ÉLECTRONIQUE D'ICI 2018

30%

RESPECTENT LES EXIGENCES DE LA RÉGLEMENTATION



Résultats issus de l'étude sur la facturation électronique réalisée en 2016 par GS1 France, et CXP menée auprès de 483 entreprises et administrations en France

FACTURE ÉLECTRONIQUE

DÉFINITION

Facture créée, émise, reçue et conservée au format électronique

3 MODES

- PDF simple
- PDF signé
- EDI

Quelles exigences de sécurité ?

- **Authenticité** de l'origine de la pièce
- **Intégrité** du contenu
- **Lisibilité** de la pièce

3 MODES RECONNUS PAR D'ADMINISTRATION FISCALE

Directive facturation n°2010/45/UE entrée en vigueur depuis le 1er janvier 2013

Facture électronique signée

Art 289 VII 2 ° du CGI

EDI

Art 289 VII 3 ° du CGI

Toute facture avec une piste d'audit fiable

Art 289 VII 1 ° du CGI

RAPPEL DES CONDITIONS REQUISES POUR LA MISE EN PLACE DE LA FACTURE ÉLECTRONIQUE

Accord explicite et/ou implicite
du destinataire de la facture

Garantir l'intégrité, l'authenticité et la lisibilité
des factures

LA PISTE D’AUDIT FIABLE
En bref

- Mise en place de **contrôles documentés** et **permanents** pour les factures papiers et les factures électroniques non sécurisées.
- **Reconstituer** dans un ordre chronologique **la totalité du processus** de facturation
- **Garantir** que la facture **reflète l'opération** qui a eu lieu

EN RÉSUMÉ : DANS QUELS CAS S'APPLIQUE LA PISTE D'AUDIT ?

FACTURES PAPIER

FACTURES ÉLECTRONIQUES

PDF simple

PDF signé

EDI

PISTE D'AUDIT FIABLE
Nécessité de contrôles documentés et permanents

Pas besoin de contrôles documentés et permanents

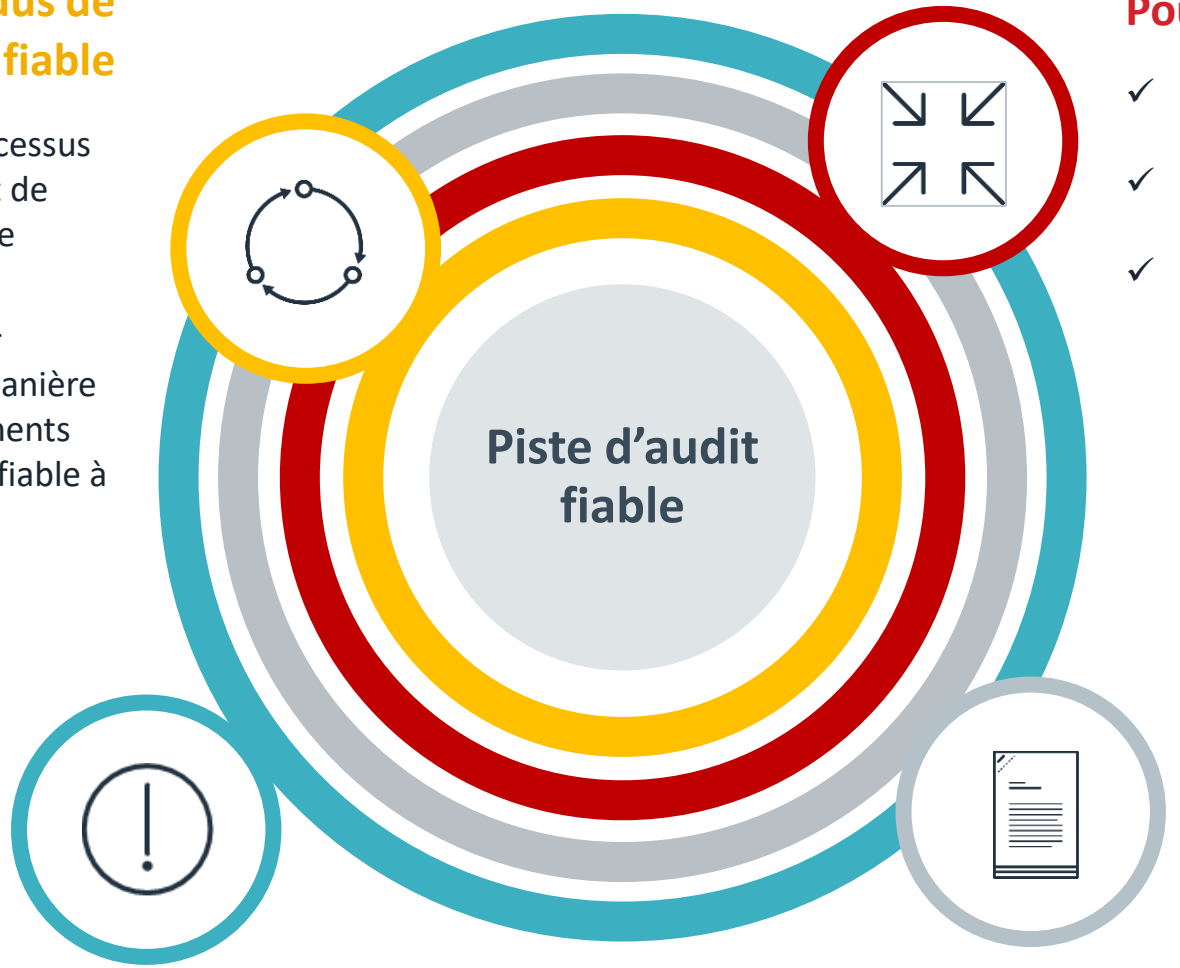
DOCUMENTATION, CONTRÔLE ET MISE À JOUR DE LA PISTE D'AUDIT FIABLE : QUE FAIRE CONCRÈTEMENT ET SIMPLEMENT ?

ESKER ADVENTS

LES EXIGENCES CONCRÈTES DE LA PAF

Principaux attendus de la piste d'audit fiable

- ✓ Démontrer comment le processus et les contrôles garantissent de manière permanente la piste d'audit fiable
- ✓ Expliquer comment retracer chronologiquement et de manière ininterrompue tous les éléments justifiant de la piste d'audit fiable à partir d'une facture



Pourquoi tout le monde va y passer

- ✓ Projet de dématérialisation ou d'optimisation de vos processus
- ✓ Obligation d'émettre des factures électroniques vers les services de l'état
- ✓ Obligation d'être en capacité de recevoir des factures électronique (loi Macron)

Importance de la bonne foi

Niveau de documentation de la piste d'audit fiable dépend de plusieurs critères

LES ENJEUX DE LA MISE EN PLACE DE LA PAF

- Couvrir de manière **transverse et de bout en bout** le processus et les acteurs associés
- **Synthétiser** les aspects règlementaires, organisation, processus, outils informatiques et contrôle interne
- **Bien calibrer le niveau de détail** et l'effort à fournir pour la documentation :
  - + le processus est standard et informatisé et + la piste d'audit fiable sera simple à mettre en place
  - Eléments extérieurs contribuant à la piste d'audit fiable :
    - Processus standards, automatisés, nombre limité de cas particuliers
    - Formalisation processus, procédure
    - Outils informatiques intégrés et dématérialisés
    - Contrôle interne
    - Gestion des risques

NOTRE DÉMARCHE

NOTRE DÉMARCHE

Collecter

- Mode de collecte :
  - Entretiens individuels et collectifs
  - Ateliers
  - Récupération de documents / copies d'écran
  - Suivi d'un flux in vivo
  - Extraction de données

- Mobiliser l'ensemble des acteurs de la chaîne

- Identification du cas général et des cas particuliers

→ Capter les informations existantes et ne pas réinventer la poudre

NOTRE DÉMARCHE

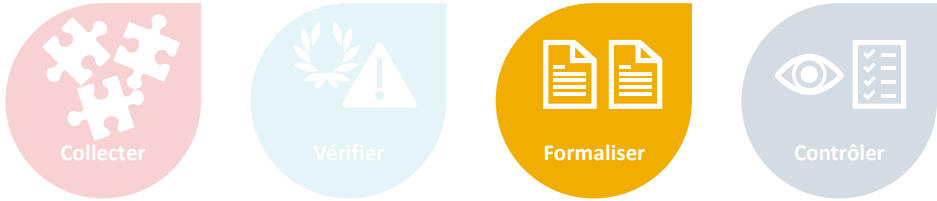
Vérifier

- Fiabilité de la piste d'audit fiable
  - Cohérence des éléments collectés
  - Qualité des contrôles effectués
  - Capacité à établir le lien entre la facture et ses éléments justificatifs pour tous les cas possibles
- Conformité des éléments
- Mettre à jour le processus et ses éléments constitutifs

➔ Assurer la conformité du processus et de la piste d'audit fiable

NOTRE DÉMARCHE

Formaliser



- **Documentation principale de la piste d'audit fiable**
  - Description du processus et des contrôles du cas général
  - Description de la remontée de la piste d'audit fiable depuis une facture
  - Détail des cas particuliers

- **Autres éléments pouvant être inclus**
  - Détail de la constitution et de la justification de la déclaration de TVA
  - Eléments assurant le bon fonctionnement, la pérennité et la sécurité du système informatique

➔ **Synthétiser de manière exhaustive les éléments nécessaires à l'exploitation par l'administration fiscale**

NOTRE DÉMARCHE

Contrôler

- Recommandation de contrôles de la piste d'audit fiable
  - Description des contrôles effectués
  - Grille de contrôle et suivi de ces contrôles
- Définir des responsabilités internes liées à la piste d'audit fiable
- Planifier la récurrence des contrôles et de la mise à jour de la documentation

➔ Garantir la pérennité de la piste d'audit fiable et de sa fiabilité dans le temps

NOTRE DÉMARCHE

Kit méthodologique ADVENTS

Collecter

Liste de documents / informations à collecter

Vérifier

Liste des points de vérification / conformité

Formaliser

Trame de documentation de piste d'audit fiable

Contrôler

Modèle de procédure et grille de contrôle

➔ Accélérer votre mise en conformité de manière adaptée à votre contexte en se focalisant sur l'essentiel

SAISIR LES OPPORTUNITÉS DE LA PAF

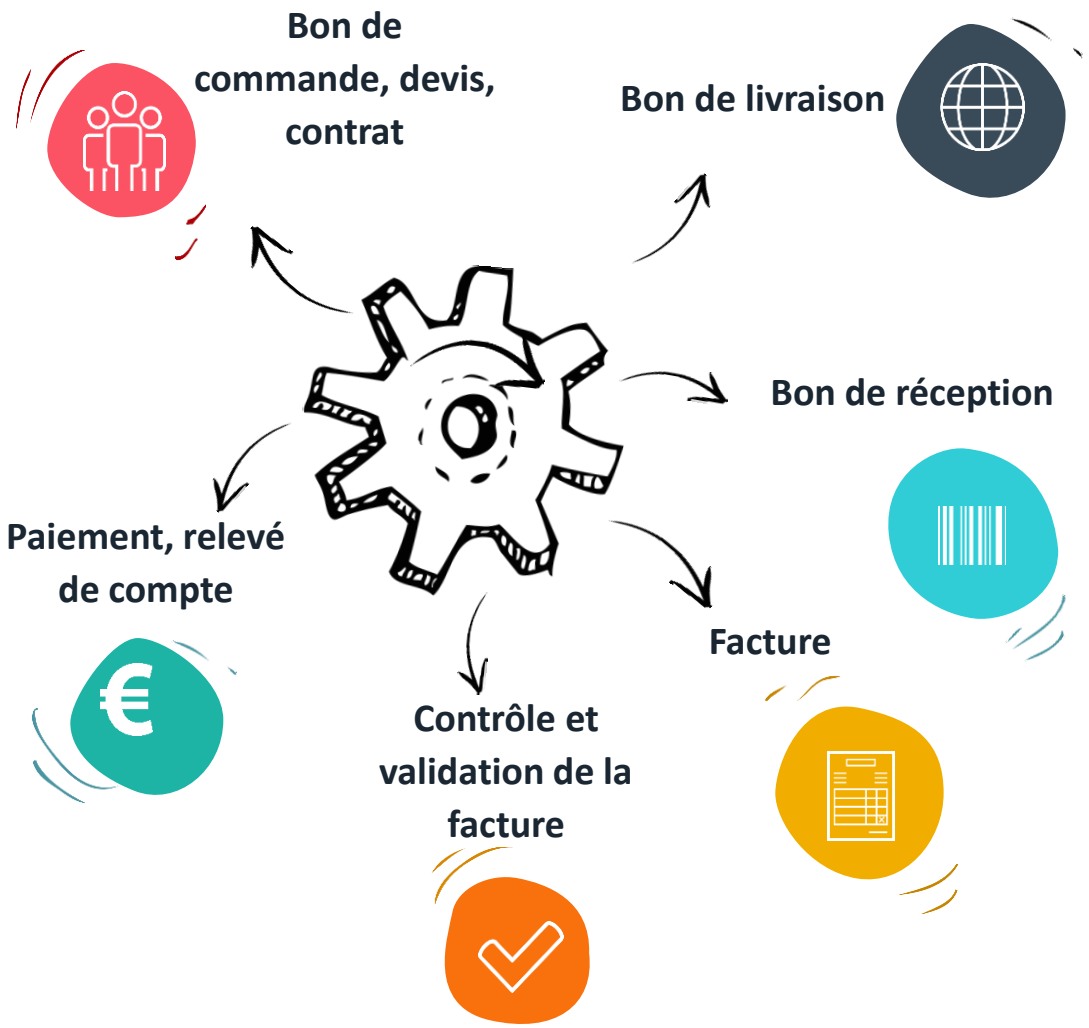
- Diagnostiquer l'existant et lancer un plan d'amélioration associé
- Mettre en lumière les gains et bénéfices d'un processus standard, optimisé, intégré, dématérialisé
- Améliorer la documentation et le contrôle interne
- Mettre en place une dynamique d'amélioration continue
- Inverser la démarche en remettant d'abord à plat les processus

➔ **La prise de recul nécessaire pour la mise en place de la PAF est l'occasion idéale pour améliorer son fonctionnement**

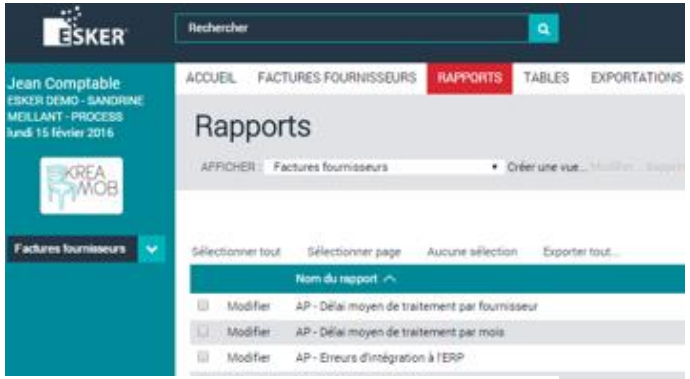
COMMENT LES SOLUTIONS DE DIGITALISATION DES FACTURES PEUVENT VOUS AIDER DANS CETTE DÉMARCHE ?

ESKER ADVENTS

UNE PLATEFORME UNIQUE



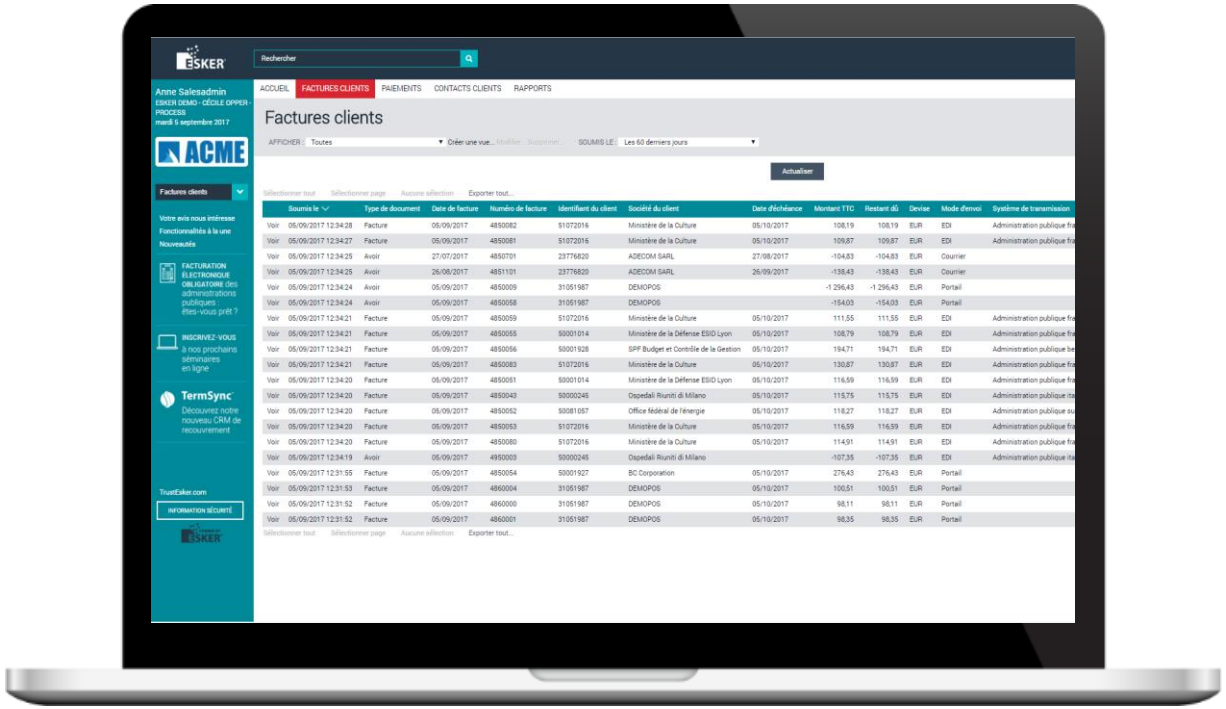
TRAÇABILITÉ EN TEMPS RÉEL ET CONTRÔLE PERMANENTS



Workflow

Utilisateur	Rôle	Date	Commentaire
Jean Comptable	Comptable	15/02/2016 11:57:23	Transférée pour contrôle
Marc GestionnaireCC	Contrôleur	15/02/2016 11:58:51	Facture contrôlée
Christine Responsable	Contrôleur	15/02/2016 11:59:12	Facture contrôlée
Alice Responsable3	Contrôleur	15/02/2016 11:59:18	Facture contrôlée
Jean Comptable	Comptable	15/02/2016 11:59:27	Comptabilisée

ARCHIVAGE ET ACCESSIBILITÉ



ARCHIVAGE EN TEMPS RÉEL

Dès qu'un document est traité, il est archivé en toute sécurité.

DISPONIBLE 24H/24, 7J/7

Les documents peuvent être récupérés via une interface en ligne ou les services web à tout moment.

QUESTIONS / RÉPONSES

VOS CONTACTS

Cathy Jullien
RESPONSABLE DES PARTENAIRES

TEL +33 4 26 84 72 42
MOBILE +33 6 29 59 61 13

cathy.jullien@esker.fr

François Evellin
SENIOR MANAGER

TEL +33 4 82 53 81 83
MOBILE +33 6 88 65 90 42

francois.evellin@advents.fr

www.esker.fr