

- MÉTHODOLOGIE DÉTAILLÉE
- PHYSIONOMIE DU MODULE
- **OUTILS DE NAVIGATION**
- NAVIGATION ET REPÉRAGE
- CONTRÔLE EXPLICITE
- DENSITÉ INFORMATIONNELLE
- ANALYSE DES CHAMPS
- SYNTHÈSE



OUTILS DE NAVIGATION : PRÉSENTATION DES MENUS

Typologies de Menu:

ARBORESCENCE

- Suivi du dossier
- Partage
- Module investigations
 - Présentation ✓
 - Bloc note
 - Travaux préparatoires
 - Axes de la 3909
 - Applications consultées ✓
 - Dossier professionnel
 - Antécédents fiscaux, opt...
 - Analyse juridique
 - Analyse fiscale
 - Dossier du dirigeant
 - Identification du dirigeant
 - CSP du dirigeant
 - Résultats des travaux pr...
 - Modalités de contrôle ✓
 - Investigations
 - Suivi des axes
 - Présentation de la société
 - Autres éléments généraux
 - Modalités de contrôle ✓
 - TCA
 - TVA
 - Taxe sur les salaires
 - Autres investigations
 - Investigations dirigeant
 - Fiscalité internationale
 - Fusions
 - Reconstitution
 - Autres impôts et taxes
 - CET
 - CIR
 - Points d'étapes et synth... ✓
 - Conclusion du contrôle et surveillance
 - Conclusion du contrôle
 - Surveillance à exercer

ONGLETS

Dépeillement comptes | **Module investigations**

TRAVAUX PREPARATOIRES | **INVESTIGATIONS** | CONCLUSION / SURVEILLANCE

- Suivi des axes
- Présentation de la société
- Autres éléments généraux
- Modalités de contrôle
- TCA
- Autres investigations
- Points d'étapes et synthèse

Saisie partagée

Présentation

Activité inconnue ou illi

N° SIREN : [] SIE : []

OUI NON

BOUSSOLE

RIALTO National v5.02 - Utilisateur : 1003086896-0 / CHRISTINE ABSI (UTI,MoJ)

Dossier 1970 - - IS

Module investigations

Identification

Module investigations

- Présentation ✓
- Bloc note

Travaux préparatoires

- Axes de la 3909
- Applications consultées ✓
- Dossier professionnel
 - Antécédents fiscaux, opt...
 - Analyse juridique
 - Analyse fiscale
- Dossier du dirigeant
 - Identification du dirigeant
 - CSP du dirigeant
 - Résultats des travaux pr...
 - Modalités de contrôle ✓

Investigations

- Suivi des axes
- Présentation de la société
- Autres éléments généraux
- Modalités de contrôle ✓
- TCA
 - TVA
 - Taxe sur les salaires
- Autres investigations
 - Investigations dirigeant
 - Fiscalité internationale
 - Fusions
 - Reconstitution
 - Autres impôts et taxes
 - CET
 - CIR
 - Points d'étapes et synth... ✓

Conclusion du contrôle et s...

- Conclusion du contrôle
- Surveillance à exercer

Code NACE : []

Code NACE : []

N° SIREN : []

N° ALPAGE : []

N° RIALTO : 1970

Forme juridique : []

Année de prescription : []

Raison sociale : []

Nom commercial (si différent) : []

Quel est l'objet social ? []

Surveillance à exercer par le service gestionnaire OUI NON

OUTILS DE NAVIGATION : ÉLÉMENTS D'ANALYSE DES 3 TYPOLOGIES

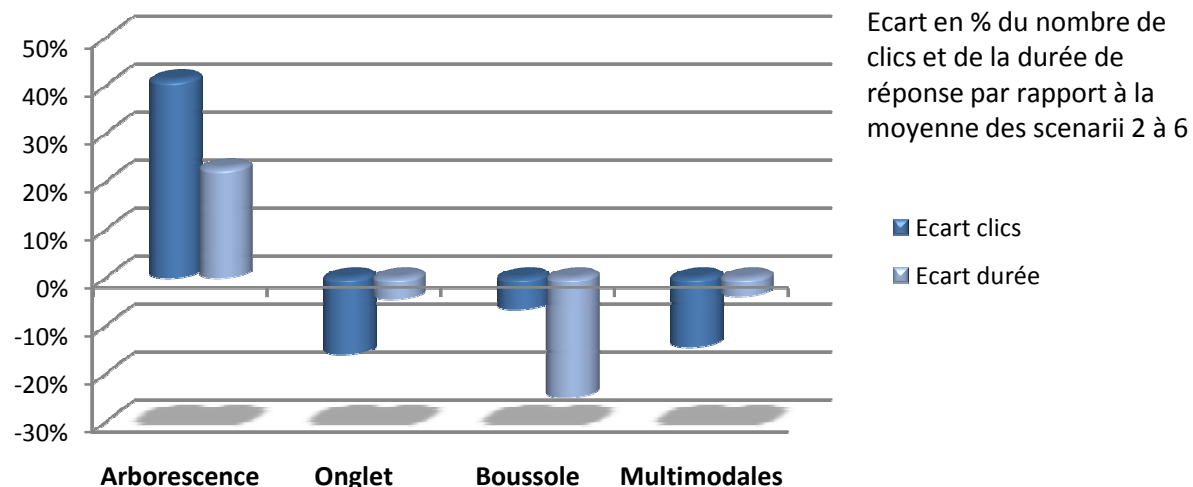
	Arborescence	Onglet	Boussole
Emplacement	A gauche de la page	En haut de la page	En haut et à droite de la page
Accès visuel	Via le défilement	En haut de page	En haut de page
	Intégré dans l'arborescence Rialto	Menu différencié	Menu différencié
Fréquence d'utilisation	±	+	-
Mode(s) d'utilisation (non exhaustif)	Lorsque le vérificateur est en milieu ou fin de page (pas d'accès visuel sur les autres menus)	En haut de page & suite à l'enregistrement en haut de page	Choix explicite du vérificateur
Visualisation	Possibilité d'ouvrir l'arborescence pour avoir une vue globale Limite : nécessite de faire défiler la page (pas de vue d'ensemble sur un écran standard)	Pas de vue d'ensemble des catégories et sous-catégories	Vue d'ensemble sur une page
Accès	1 clic pour ouvrir chaque catégorie	Aucun - Passage de la souris suffit	Un clic pour ouvrir la page « boussole »
✓	Oui	Non	Oui
Code couleur	Oui	Non	Oui
Page de présentation	Oui	Non	Oui
Bloc-notes	Oui	Non	Oui

Ensemble des données proviennent des observations effectuées sur un panel de 16 vérificateurs

Résultats issus des tests utilisateurs

⇒ Le **temps moyen** passé sur le module est **plus important** pour les vérificateurs ayant utilisé **l'arborescence seule**

⇒ Le **nombre moyen de clics** effectués est **plus important** pour les vérificateurs ayant utilisé **uniquement l'arborescence**



- **Absence de préférence significative dans l'utilisation d'un menu**
- **Le plus faible nombre de clics** effectués est observé avec **l'utilisation des onglets**, dont la visibilité des catégories et sous catégories n'implique pas l'utilisation de clic.
- **Le plus faible temps passé par scénario** est observé avec **l'utilisation de la boussole** qui permet d'avoir une vue d'ensemble et est utilisée plus généralement par choix explicite des vérificateurs.
- **L'utilisation multimodales** a été effectuée par 30% du panel et présente **des temps de recherche et des nombres de clics inférieurs à la moyenne**. Cette utilisation est effectuée en fonction de la zone où se situe le vérificateur (en haut de page : onglet ou boussole, en bas de page : l'arborescence).



Plusieurs modes d'entrée au sein du module

Onglet

- Intérêt : facilité d'utilisation
- Limites :
 - absence de vue d'ensemble
 - n'intègre pas l'ensemble des informations fournies dans les deux autres modes

Arborescence :

- Intérêt : présence visuelle plus importante
- Limites :
 - Confondue avec l'arborescence Rialto
 - Nombreux clics nécessaires pour avoir une vue globale
 - Utilisation de la barre de défilement pour avoir une vue d'ensemble

Boussole :

- Intérêt : vision d'ensemble sur une page
- Limite : icône peu accessible visuellement

Offrir plusieurs « Menus » :

Intérêts:

- Choix du mode le plus adapté (selon l'expérience sur outil informatique, la connaissance du module, etc.)
- Utilisation multimodale possible

Limite : visibilité des menus, densité informationnelle



- MÉTHODOLOGIE DÉTAILLÉE
- PHYSIONOMIE DU MODULE
- OUTILS DE NAVIGATION
- **NAVIGATION ET REPÉRAGE**
- CONTRÔLE EXPLICITE
- DENSITÉ INFORMATIONNELLE
- ANALYSE DES CHAMPS
- SYNTHÈSE



NAVIGATION ET REPÉRAGE : RÉSULTATS DES TESTS UTILISATEURS

		Réussite	Temps théorique minimum	Temps effectif moyen	Nombre de clics théorique minimum	Nombre de clics effectif moyen
Scenario 1	Créez un dossier Impôt sur les sociétés - VP/VS Autres	100%	14 sec	25 sec	5	5,5
Scenario 2	Indiquez qu'un ESFP sur le dirigeant est à prévoir	31%	15 sec	2 min 53	6	11,2
Scenario 3	Renseignez les investigations opérées concernant un Crédit Impôt Recherche puis la synthèse sur ce thème 1 - Renseignez la page CIR 2 - Renseignez la synthèse CIP (menu déroulant)	19%	55 sec	4 min 42	9	16,5
Scenario 4	En cours d'investigation sur les taxes annexes, vous cherchez la fiche "Contrôle des taxes annexes"	88%	14 sec	47 sec	2	3,5
Scenario 5	Lors d'une investigation, remplissez les éléments concernant le dirigeant	88%	10 sec	1 min	2	3,7
Scenario 6	Renseignez les applications consultées lors de la phase de contrôle sur pièces : Ariane, Ficoba & Helios	94%	23 sec	50 sec	4	6,7

⇒ Absence de corrélation entre le niveau d'expertise, le fait d'avoir expérimenté le module avant son déploiement et les résultats aux tests (réussite, nombre de clics et temps de recherche)

⇒ Absence de corrélation entre le mode de renseignement du module et les résultats aux tests (réussite, nombre de clics et temps de recherche)

NAVIGATION ET REPÉRAGE : RÉSULTATS DES TESTS UTILISATEURS

Scenarii 6 (renseignement des applications consultées) : présente un taux de réussite important – catégorie connue par l'ensemble des vérificateurs ayant effectués les tests.

⇒ **Mémorisation de certains éléments du module effective**

Scenarii 4 (recherche de la fiche méthode) et 5 (renseignement des éléments de contexte) : le repérage a été effectuée à l'aide des intitulés des menus, ceux-ci intégraient les items des scenarii.

⇒ Les **menus sont un support pour orienter l'utilisateur.**

"il y a une logique"
(en parlant du module – Profil Débutant)

"ça s'est bien" (en
parlant des fiches
méthode)

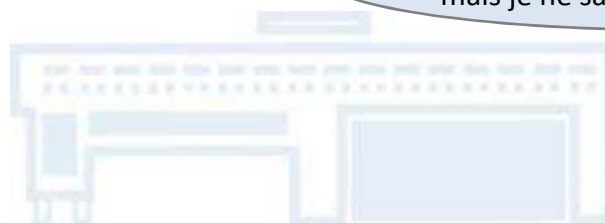
"je n'en sais rien, ça doit être là"
"je tâtonne " (scenario 2)

Les scenarii 2 et 3 : items non visibles par la simple lecture du menu.

⇒ **Difficulté de repérage** accrue pour ces 2 items : taux de réussite faible, temps de recherche relativement important (scenario 2 : + de 10 fois plus important que le temps théorique minimum, et 5 fois pour le scenario 3).

"Je suis perdue"
(scenario 3)

"ça m'agace car je sais que je l'ai vu
mais je ne sais plus où" (scenario 3)



Focus sur le scénario 3 : Renseignez les investigations opérées concernant un Crédit Impôt Recherche puis la synthèse sur ce thème



3 : Quelle est la méthode de contrôle retenue ? VP/VS Autres

4 : Le contribuable demande-t-il à bénéficier d'un crédit d'impôt recherche ? OUI NON

Fiche méthode [Contrôle des activités occultes](#)

Enregistrer

TRAVAUX PRÉPARATOIRES INVESTIGATIONS CONCLUSION / SURVEILLANCE Enregistrer

CIR

Investigations sur le crédit impôt recherche

Année d'origine du CIR (millésime de l'imprimé utilisé par l'entreprise pour faire valoir sa créance)			
Montant avant contrôle			
Montant annulé			
Montant après contrôle			
Montant reportable après contrôle à la fin de la période vérifiée			

Contrôle de l'éligibilité des dépenses au CIR

Description sommaire du ou des projets de recherche que l'entreprise considère comme éligible au CIR :

Un financement a-t-il été obtenu auprès d'OSEO ? Non investigué

Une demande d'expertise auprès du ministère de la recherche a-t-elle été effectuée ? Non investigué

Contrôle du calcul du CIR

Les calculs effectués sur l'imprimé n°2069A présentent-ils des anomalies ?	Non investigué
Des discordances ont-elles été constatées entre les imprimés n°2069A et 2065 ?	Non investigué
Des discordances ont-elles été constatées dans le report des dépenses sur les imprimés n°2069A des différentes années ?	Non investigué
Des anomalies ont-elles été constatées dans le respect des différents plafonds applicables en fonction des années d'origine du CIR ?	Non investigué

Principaux résultats :

⇒ Taux de réussite : 19 %

⇒ + de 60% du panel a atteint la page CIR (10/16)

Éléments d'analyse :

Page CIR est visible et accessible par les menus (boussole et arborescence), ce qui n'est pas le cas de la case à cocher (en bas de la page "Présentation") qui active celle-ci.

Les résultats du scénario 3 mettent en avant la difficulté de retrouver un champs précis au sein du module.

⇒ **Le remplissage linéaire semble plus adapté à l'architecture du module**

Stratégie développée par plusieurs vérificateurs : créer un axe CIR pour renseigner ce champs

⇒ **Les champs libres sont donc privilégiés pour injecter des informations**



Plusieurs types de recherche ont été observés :

- **Navigation experte** : accès direct vers la page recherchée ⇨ connaissance de la page et de l'organisation du module
- **Navigation par essaie-erreur** : le vérificateur va sur la page qui lui semble le mieux correspondre au thème puis, si celle-ci ne permet pas de répondre aux besoins, va sur une autre page avec la même logique, etc.
- **Navigation linéaire** : regarde chaque page en suivant l'organisation du module et lit l'ensemble des informations (⇨ temps de recherche maximum observé : 9 minutes 22 pour le scénario 3 + échec)



- MÉTHODOLOGIE DÉTAILLÉE
- PHYSIONOMIE DU MODULE
- OUTILS DE NAVIGATION
- NAVIGATION ET REPÉRAGE
- **CONTRÔLE EXPLICITE**
- DENSITÉ INFORMATIONNELLE
- ANALYSE DES CHAMPS
- SYNTHÈSE



- L'organisation du module peut être qualifiée **d'organisation « à tiroir »** : en cochant ou en renseignant certains champs, d'autres champs apparaissent au sein du module.
 - Ce système permet de **donner l'information correspondant** aux choix du vérificateur, cependant :
 - cette action n'est **pas gérée** par le vérificateur
 - mais **générée automatiquement** par le système,
 - **sans qu'il soit informé** des modifications.
- ⇒ Le module propose peu de contrôle explicite aux vérificateurs : **risque de désorientation cognitive** (page désactivée/activée, changement au sein de la page, etc.), **réduit l'autonomie** dans l'interaction entre le vérificateur et le module,
- ⇒ la perte de repérage induit une plus grande **difficulté d'apprentissage et de mémorisation** de l'architecture de l'application



CONTRÔLE EXPLICITE : EXEMPLE (1/2)

⇒ **Exemple 1** : en répondant oui ou non : ajout d'une question & modification du cadre, sans information préalable. Seul moyen de saisir les changements opérés : changer la réponse (Oui/Non)

Antécédents fiscaux, options fiscales et recouvrement

Y a-t-il des antécédents fiscaux ?

Le contribuable a-t-il exercé des options fiscales ou bénéficié d'avantages fiscaux ?

Fiche méthode : [Antécédents fiscaux](#)

Choisir option formalisée	Expresse/Tacite	Validité de l'option
CHOIX	CHOIX	CHOIX

Nature et période concernée par l'option

Précédemment, y a-t-il eu des prises de position de l'administration ?



Antécédents fiscaux, options fiscales et recouvrement

Y a-t-il des antécédents fiscaux ?

Le contribuable a-t-il exercé des options fiscales ou bénéficié d'avantages fiscaux ?

Fiche méthode : [Antécédents fiscaux](#)

Précédemment, y a-t-il eu des prises de position de l'administration ?

Choisir la nature de la prise de position	Quelles années ?	Précisions
CHOIX		

Un risque de recouvrement est-il signalé dans ALPAGE CSP ou dans la GARR du rédacteur de la 3909 ?

«Parfois quand on remplit un champs, ça en ouvre d'autres, on ne sait jamais »



CONTRÔLE EXPLICITE : EXEMPLE (2/2)

⇒ **Exemple 2** : Choix par défaut : "entreprise individuelle" avec champs à renseigner, en choisissant "membre d'une société" les questions à choix multiples se modifient

Investigations dirigeants

Entreprise individuelle ou membre d'une société ? Entreprise individuelle

Cadre A

Y a-t-il une anomalie sur le compte courant ? Non investigué
Fiche [Compte courant ou compte de l'exploitant](#)
Précisions

Le décompte des prélèvements nets opérés sur l'exercice par l'exploitant individuel présente-t-il une anomalie par rapport à son train de vie ? Non investigué
Précisions

Y a-t-il une anomalie dans le retraitement de la charge rémunération du travail de l'exploitant ? Non investigué
Précisions

Y a-t-il une anomalie dans le plafond de déduction du conjoint ? Non investigué
Précisions

Y a-t-il une anomalie dans le traitement des avantages en nature ? Non investigué
Précisions

Y a-t-il une anomalie dans l'imposition à l'IR des sommes perçues par le dirigeant ? Non investigué
Précisions



Investigations dirigeants

Entreprise individuelle ou membre d'une société ? Membre d'une société

Cadre B

Y a-t-il des indices laissant présumer une gérance de fait ? Non investigué

Y a-t-il une anomalie sur les comptes courants associés au regard de l'IS ? Non investigué
Fiche [Compte courant ou compte de l'exploitant](#)
Précisions

Y a-t-il une anomalie dans le report des comptes courants associés dans la déclaration ISF ? Non investigué

Y a-t-il d'autres anomalies dans les déclarations ISF ? Non investigué
Précisions

Y a-t-il une anomalie dans les charges afférentes au dirigeant au regard de l'IS ? Non investigué

Anomalies dans les remboursements de frais ? Non investigué

Anomalies dans les avantages en nature ? Non investigué

Anomalies au niveau de la rémunération versée ? Non investigué
Précisions



CONTRÔLE EXPLICITE

Enregistrement : nécessaire dès le renseignement d'une page

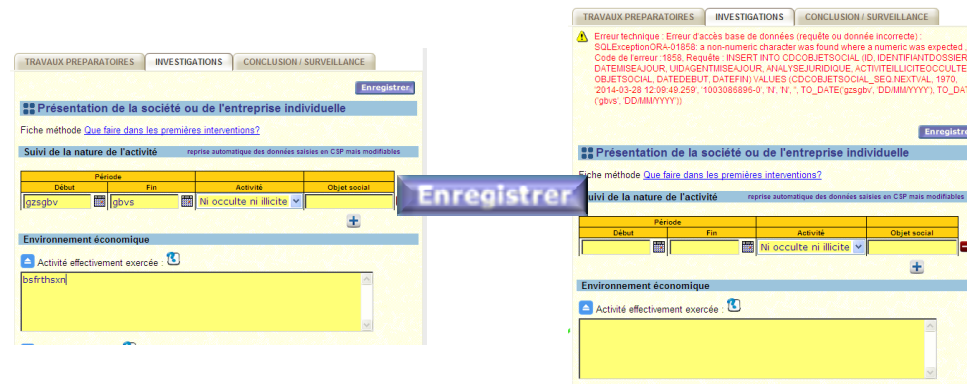
- En cas de changement de page sans enregistrer : toutes **les informations sont perdues sans avertissement préalable**
- L'enregistrement peut être non effectif si l'un des champs est mal renseigné (exemple ci-dessous)

«Si tu n'enregistres pas, tout est perdu »

Exemple : renseignement de deux dates par des lettres (erreur) et d'un champs libre. L'enregistrement est possible.

Message d'erreur apparait : texte en rouge peu compréhensible.

Le champs vierge rempli a été supprimé par l'erreur de saisie inhérente aux dates.



Un message d'avertissement préalable constitue une sorte de " filet de sécurité " pour l'utilisateur ; il permet à ce dernier de poursuivre dans l'action ou d'annuler l'action en cours.

Croix verte : indique que la page a été renseignée

Intérêt :

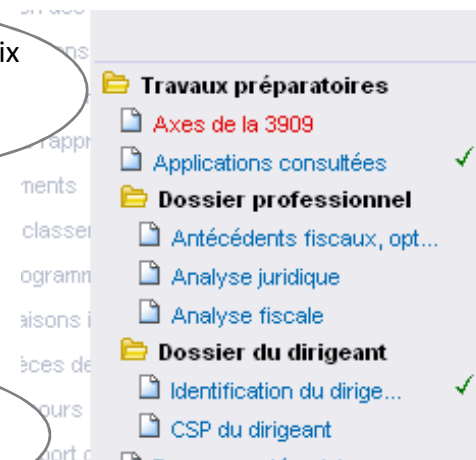
- Permet de discriminer rapidement les pages déjà renseignées des pages non traitées

Limites :

- Ne permet pas de savoir si un champs ou l'ensemble de la page est traité
- Non visibilité par le menu de type onglet

«Il y a des pièges, croix verte alors que tout n'est pas rempli »

«On ne sait pas si on a tout fait, parfois c'est trompeur car c'est quasi vide dedans »



- MÉTHODOLOGIE DÉTAILLÉE
- PHYSIONOMIE DU MODULE
- OUTILS DE NAVIGATION
- NAVIGATION ET REPÉRAGE
- CONTRÔLE EXPLICITE
- **DENSITÉ INFORMATIONNELLE**
- ANALYSE DES CHAMPS
- SYNTHÈSE



DENSITÉ INFORMATIONNELLE : ARCHITECTURE DU MODULE

Pour chaque application, il faut trouver un compromis entre la **densité d'informations** affichées dans chaque fenêtre et le **nombre de fenêtres** :

1. une trop grande dilution de l'information dans un trop grand nombre de fenêtres gêne l'utilisateur dans sa **perception globale de l'application**

Nombre de catégories visibles via le menu : **29 + 1** (bloc-note)

Catégories accessibles mais non activées (i.e. vides) : 2 (CSP dirigeant et CIR)



Exemple issu d'un dossier vierge créée sur la base d'un impôt société – catégorie « Autres »



DENSITÉ INFORMATIONNELLE : TERMINOLOGIE DES CATÉGORIES DU MENU

The screenshot shows a software menu with several categories. Annotations are placed over the menu items to explain information density:

- Module investigations**
 - Présentation
 - ⇒ Certaines titres peuvent apparaître « flous », interrogeant sur les informations contenues au sein de la page
 - Autres éléments généraux
 - Modalités de contrôle
 - Imposition des bénéfices
 - BIC/IS
 - ⇒ L'information inscrite sur une page est directement renseignée dans l'autre
 - ⇒ Même titre, même page : double positionnement au sein du module
 - Autres investigations
 - ⇒ Certaines pages sont accessibles et pourtant non actives
 - Fusions
 - Reconstitution
 - Autres impôts et taxes
 - CET
 - CIR
 - Points d'étapes et synth...
- Travaux préparatoires
 - Axes de la 3909
 - Applications consultées
 - Dossier professionnel
 - Antécédents fiscaux, opt...
 - Analyse juridique
 - Analyse fiscale
 - Dossier du dirigeant
 - Identification du dirigeant
 - CSP du dirigeant
 - Résultats des travaux pr...
 - Modalités de contrôle

Pour chaque application, il faut trouver un compromis entre la **densité d'informations** affichées dans chaque fenêtre et le **nombre de fenêtres** :

- une **forte densité d'affichage** entraîne davantage d'erreurs de la part de l'utilisateur et augmente le **temps nécessaire pour repérer une information** ;

Exemple d'une page non renseignée : Autres éléments généraux

The screenshot shows a software interface with a sidebar on the left containing navigation items like 'Suivi des axes', 'Présentation de la société', 'Autres éléments généraux', 'Modalités de contrôle', 'Imposition des bénéfices', 'TCA', 'Autres investigations', 'Points d'étapes et synthèse', and 'Conclusion du contrôle et surveillance'. The main content area is titled 'Autres éléments généraux' and contains several sections:

- Modalités de financement**
- Analyse de la comptabilité**
 - La comptabilité a-t-elle été présentée ? **Non investigué**
 - La comptabilité est-elle complète ? **Non investigué**
 - La comptabilité est-elle régulière, sincère et probante ? **Non investigué**
 - Les écritures comptables ont-elles été clôturées ? **Non investigué**
- Analyse du système d'information**
 - Descriptif des systèmes d'informations (y compris caisse enregistreuse) : faire remplir le questionnaire informatique et conserver la réponse de la société **Non investigué**
 - La comptabilité est-elle informatisée ? **Non investigué**
 - Les autres fonctions de l'entreprise sont-elles informatisées ? **Non investigué**
 - La permanence du chemin de révision semble-t-elle assurée ? **Non investigué**
 - Respect de l'obligation de conservation des données comptables (L102 B II) ? **Non investigué**
 - Respect de l'obligation de conservation des données de gestion (L102 B II) ? **Non investigué**
 - Est-il prévu la mise en oeuvre de traitements informatiques au titre du L47 A II ? **Non investigué**
- Fiches méthodes**
 - [La démarche de contrôle fiscal en milieu informatisé](#)
 - [L'audit de la comptabilité en milieu informatisé et la récupération du fichier des écritures comptables](#)
 - [Détection des écritures en double](#)
 - [Détection d'anomalies sur les comptes de tiers](#)
 - [Suivi du compte caisse](#)
- Commentaires**

At the bottom, there is a field for 'Les éventuelles anomalies relevées dans la comptabilité'.

Champs vide	122
Case à cocher	74
Liste déroulants	285
Flèches (champs développé)	130
« + » (ajout de champs/cases/choix)	25
Nombre total d'éléments	636

Exemple issu d'un dossier vierge créée sur la base d'un impôt société – catégorie « Autres »



Renseignement des champs libres

Sur les temps d'observation (± 30 min), la **durée de renseignement n'excède pas + de 40 %** du temps passé sur le module.

Durée la plus importante : lors de la création des axes (temps doublé par le non enregistrement des axes, procédure re-effectuée)

⇒ **Durée moyenne ± 20 % du temps total**

⇒ **Quid des 80 % restant :**

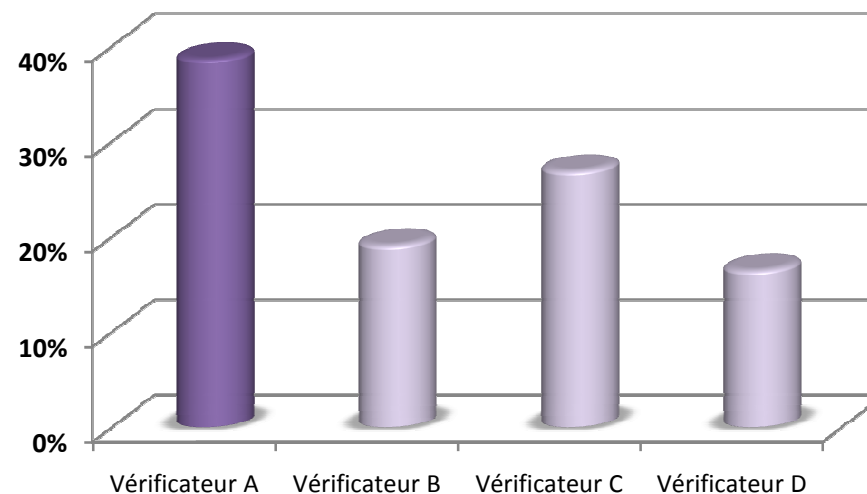
- Lecture des éléments du module
- Cases cochées et choix des menus déroulants
- Lecture de documents papier
- Recherche des champs / pages concernés

Durée moyenne de remplissage est **inférieure à 1 minute**.

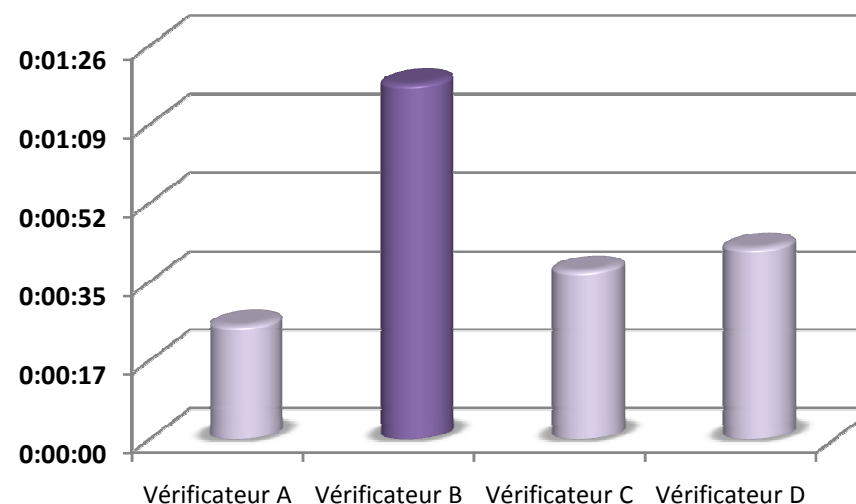
Temps de renseignement supérieur : lors de la phase de conclusion : reprise des notes papiers lors du renseignement des champs.

Le temps de rédaction est peu développé au sein du module

Durée totale de remplissage en %

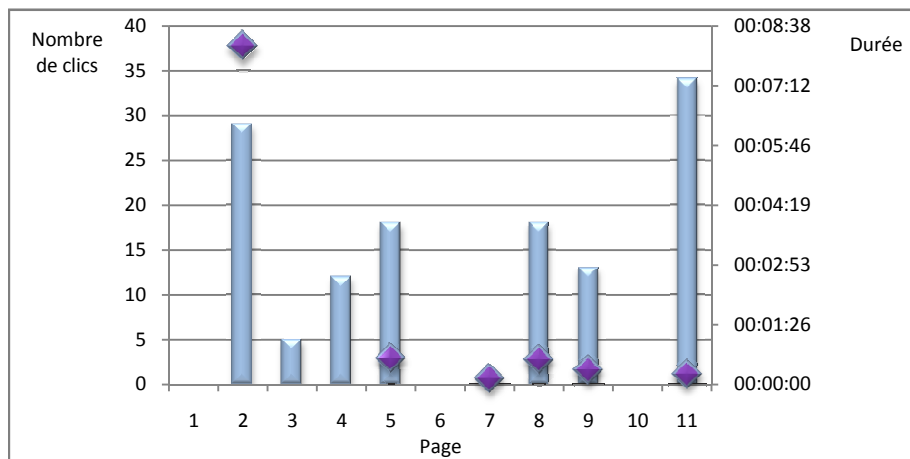


Durée moyenne de remplissage des champs

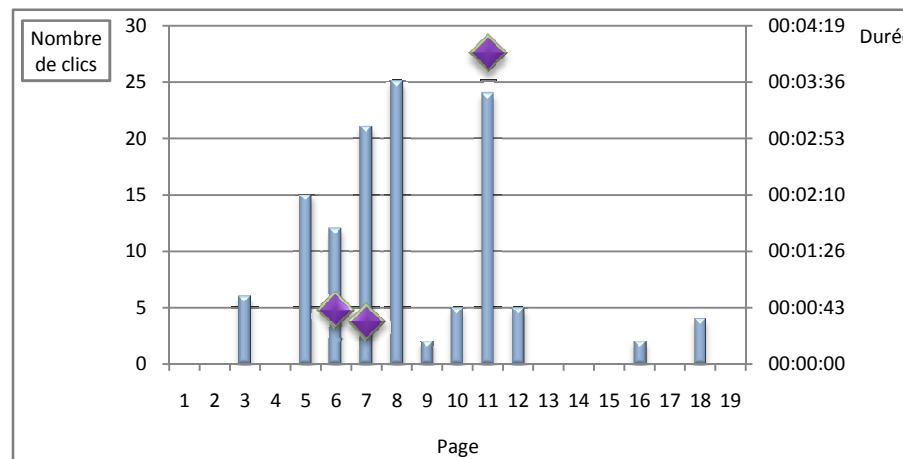


DENSITÉ INFORMATIONNELLE : RÉSULTATS DES OBSERVATIONS D'USAGE

VÉRIFICATEUR 1

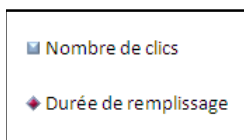


VÉRIFICATEUR 2

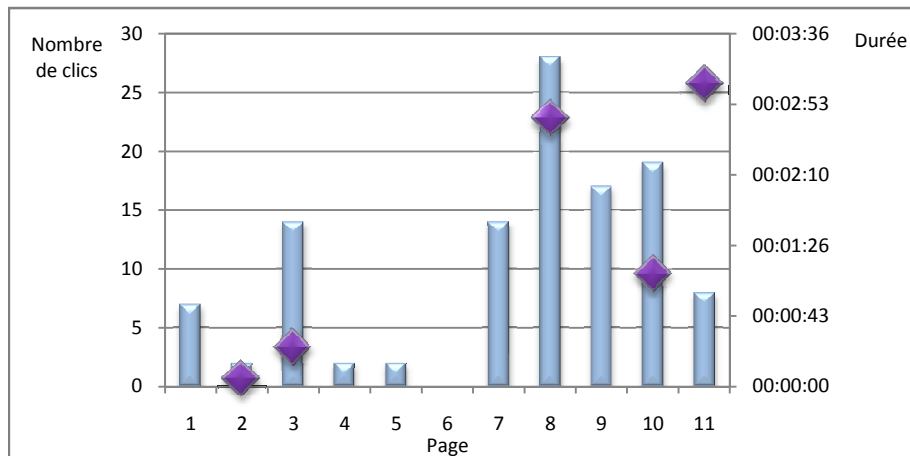


Les résultats présentent une disparité de renseignement et de traitement selon la page visitée :

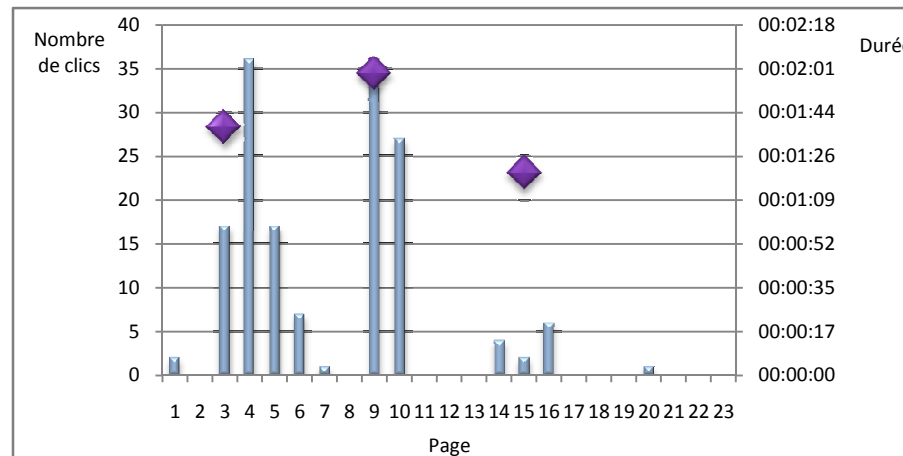
- Page renseignée par cases et/ou menu déroulant (simple clics)
- Page renseignée par cases et/ou menu déroulant et remplissage de champs (clic + remplissage)
- Page visitée sans action



VÉRIFICATEUR 3



VÉRIFICATEUR 4



DENSITÉ INFORMATIONNELLE : RÉSULTATS DES OBSERVATIONS D'USAGE

- Pages visitées sans action:
 - Lecture et vérification voire renseignement complémentaire des pages déjà renseignées (✓) : **activité de recherche d'information**
 - Lecture des pages et des champs selon l'organisation du module afin de vérifier qu'un champs important ne resterait pas non renseigné (+ notion de « non investigué ») : **activité de lecture du module**
- Pages visitées et renseignées (remplissage de champs, choix dans les menus déroulants, etc.)
 - ⇒ Activité de renseignement du dossier
 - ⇒ Activité de recherche d'information
 - ⇒ Activité de lecture du module
- Moyenne de 120 clics soit ± 5 clic/min – sans prise en compte du temps consacré au remplissage des champs vides
 - ⇒ Le temps passé sur le module est principalement lié à la lecture des informations fournies

«Il faut lire la question pour savoir si on est concerné ou pas »

«Les fiches sont très claires »

Intérêts :

- Propose un cadre professionnel (débutant)
- Fournit de nombreuses informations aux vérificateurs

«Je ne sais pas tout ce qu'il y a dedans »

«C'est bien fait, ça guide »

Limites :

- Charge cognitive importante
- Gene le repérage au sein du module
- Temps pris pour renseigner le module augmenté par les temps de lecture et de repérage

«Je ne sais pas ce qu'il faut mettre, où le mettre »



- MÉTHODOLOGIE DÉTAILLÉE
- PHYSIONOMIE DU MODULE
- OUTILS DE NAVIGATION
- NAVIGATION ET REPÉRAGE
- CONTRÔLE EXPLICITE
- DENSITÉ INFORMATIONNELLE
- **ANALYSE DES CHAMPS**
- SYNTHÈSE



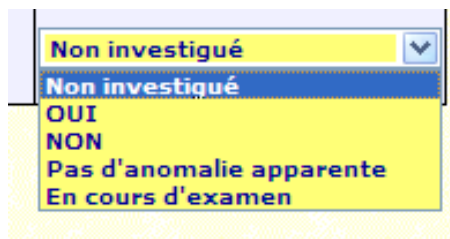
ANALYSE DES CHAMPS

Le module comprend plusieurs types de menu déroulant :

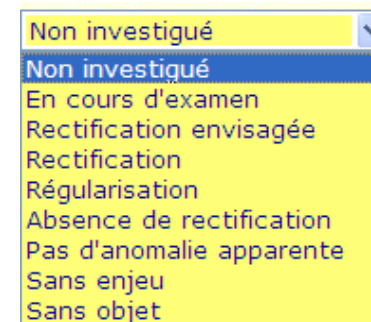
Menu spécifique



Menu de format
"Oui/Non"



Le menu déroulant déployé sur l'ensemble du module « non investigué » par défaut :



⇒ Le nombre et le choix des items impactent les temps de lecture, de discrimination et le choix de l'item

Enjeux internationaux	Choix
Profil pénal	Choix
Difficultés de recouvrement	Choix
Prescription à venir	Choix
Autre	Choix

Fiche méthode [Le contrôle des entreprises en procédure](#)

La méthode de contrôle retenue

- Choix
- OUI
- NON
- A CONFIRMER



ANALYSE DES CHAMPS : FOCUS MENU DÉROULANT « NON INVESTIGUÉ »

**Non
investiguée**

En cours
d'examen

Rectification
envisagée

Rectification

Régularisation

Absence de
rectification

Pas d'anomalie
apparente

Sans enjeu

Sans objet

« **Pas encore** regardé dans la comptabilité sur place (non utilisé) »

« Pas examiné la problématique **soit définitif soit en cours** »

« Examen factuel **non accompli** »

« **Pas d'examen** de ce point de contrôle »

« **Pas étudié** »

« **Pas de recherche** particulière à ce sujet »

« **Non contrôlée** – non étudiée »

« **Pas de recherche** (choix du vérificateur) »

« Axe **sans lien avec le dossier** – données non présentes dans la société »

« Le point visé n'était **pas à étudier** dans la société »

« Car **ne s'applique pas au dossier** (ex : pas de taxes annexes) »

« Terme par défaut »

« **Pas vu** »

« L'axe n'a **pas été vu** par le vérificateur »

« Pas regardé – pas d'enjeu »

« **Sans objet ou sans enjeu** »



ANALYSE DES CHAMPS : FOCUS MENU DÉROULANT « NON INVESTIGUÉ »

Non investiguée

En cours d'examen

Rectification envisagée

Rectification

Régularisation

Absence de rectification

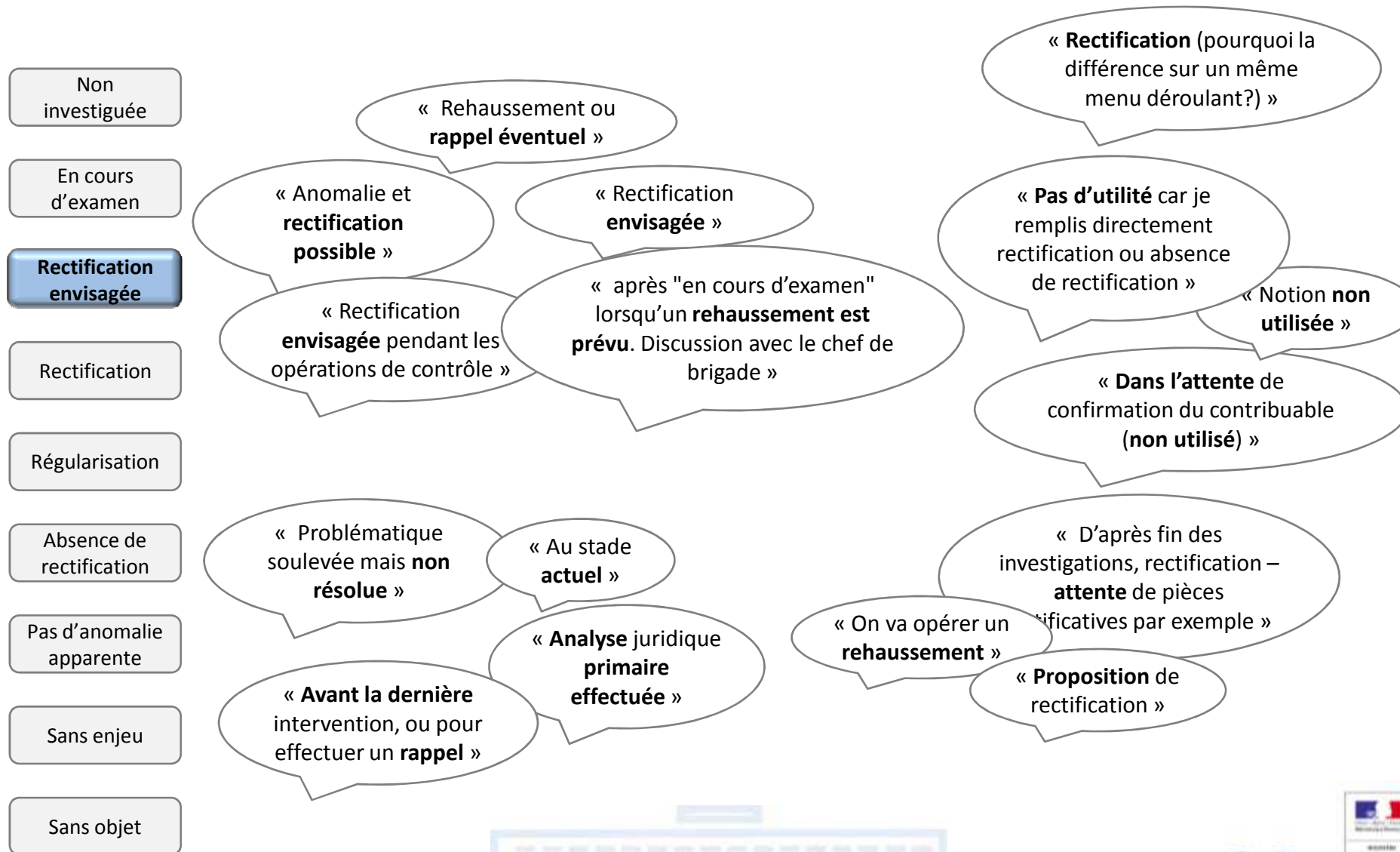
Pas d'anomalie apparente

Sans enjeu

Sans objet



ANALYSE DES CHAMPS : FOCUS MENU DÉROULANT « NON INVESTIGUÉ »



ANALYSE DES CHAMPS : FOCUS MENU DÉROULANT « NON INVESTIGUÉ »

Non investiguée

En cours d'examen

Rectification envisagée

Rectification

Régularisation

Absence de rectification

Pas d'anomalie apparente

Sans enjeu

Sans objet

« On fait le **rehaussement** : il y a une pièce de procédure donc ne sert pas »

« **Rectification** (pourquoi la différence sur un même menu déroulant) »

« **Rehaussement** ou rappel notifié »

« **Redressement** »

« **Notifier** »

« **Sûr** »

« **Vu et entériné** par le chef de brigade »

« **Rehaussement** notifié »

« **Déjà fait** »

« **Rectification** certaine »

« Au stade de la PDR, le **rappel est effectué** vraiment »

« **3924** rédigée et/ou 3926 – rectification mise en recouvrement – clôture du contrôle »

« Rappels notifiés sur **3924** ou 2110 »

« Analyse juridique primaire effectuée, **diagnostic posé** »

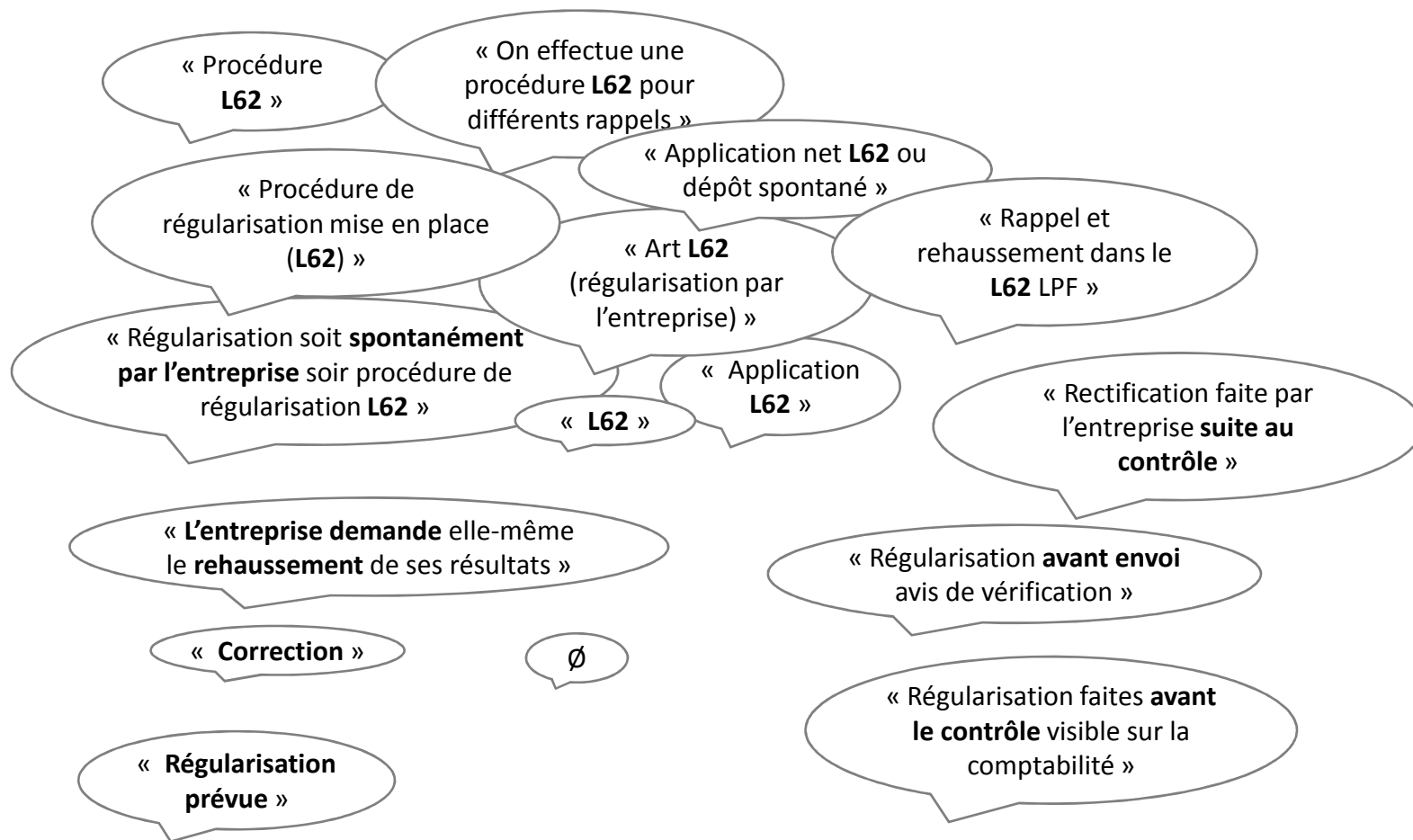
« Rectification certaine : **3924** »

« Rappel et rehaussement dans la **3924** »

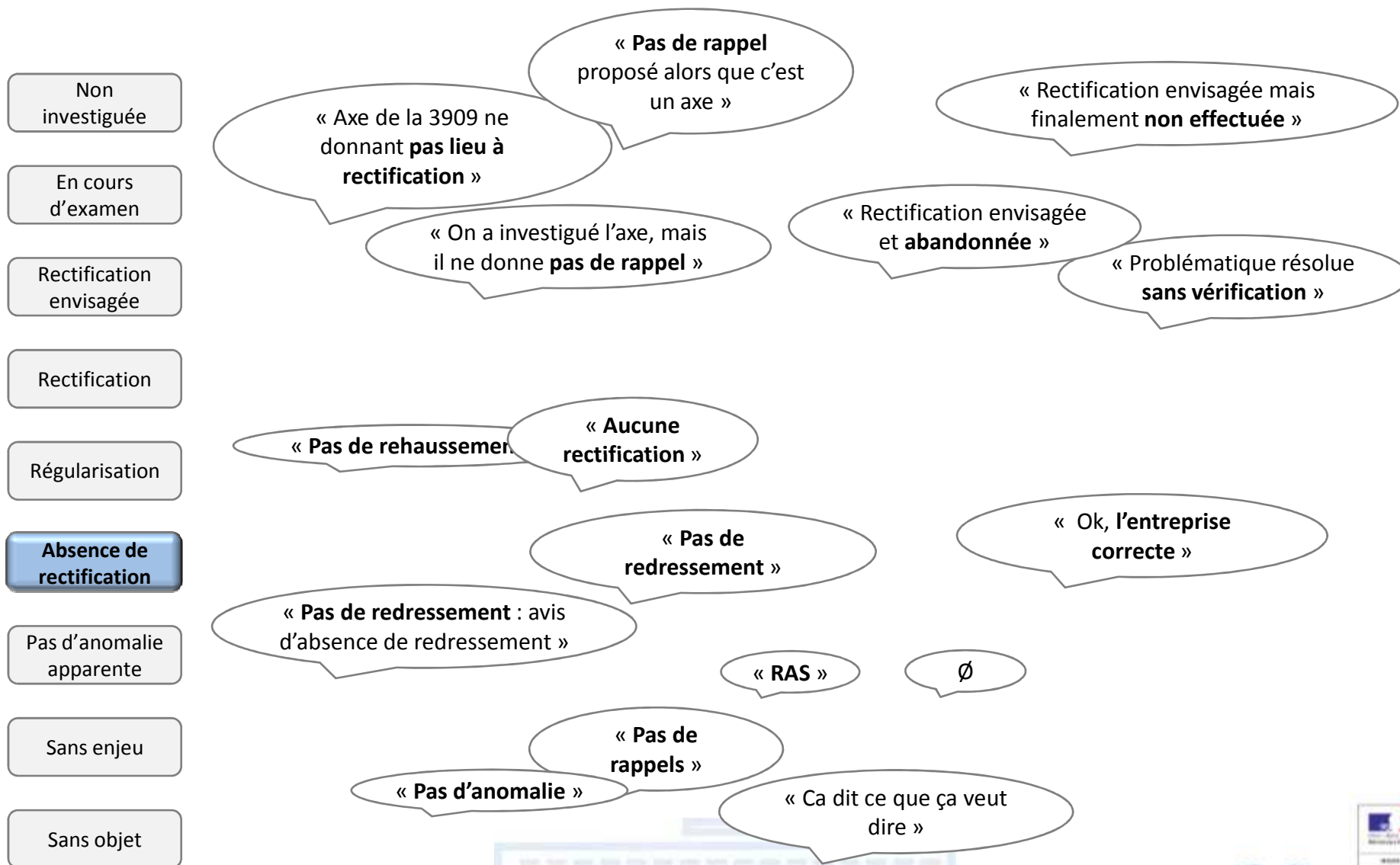


ANALYSE DES CHAMPS : FOCUS MENU DÉROULANT « NON INVESTIGUÉ »

- Non investiguée
- En cours d'examen
- Rectification envisagée
- Rectification
- Régularisation**
- Absence de rectification
- Pas d'anomalie apparente
- Sans enjeu
- Sans objet



ANALYSE DES CHAMPS : FOCUS MENU DÉROULANT « NON INVESTIGUÉ »



ANALYSE DES CHAMPS : FOCUS MENU DÉROULANT « NON INVESTIGUÉ »

Non investiguée

En cours d'examen

Rectification envisagée

Rectification

Régularisation

Absence de rectification

Pas d'anomalie apparente

Sans enjeu

Sans objet

« Investigation moins poussée que pour absence de rectification »

« Examen superficiel de cohérence globale (aspect juridique) »

« Sous entend un examen sommaire – a réserver au stade du CSP »

« Pas de sujet »

« Hors axes »

« Axe dans 3909 mais pas d'incohérence au vu du dossier »

« Point examiné : RAS »

« Point étudié et pas d'anomalie »

« Synonyme du précédent : absence de rectification »

« La matière a été contrôlée et ne donne pas lieu à rehaussement »

« Onglet sélectionné quand aucune rectification n'a été envisagée sur ce point »

« Au vu des éléments présentés ou vu sur place, pas d'anomalies (incertitude ou manque de moyen) »

« Pas de rappels / ou comptabilité semble bien tenue »

« En cours de contrôle il faut mieux savoir »

« Pas clair, on peut ne pas l'avoir repérée »

« Je ne sais pas ce que ça recouvre exactement »



ANALYSE DES CHAMPS : FOCUS MENU DÉROULANT « NON INVESTIGUÉ »

Non investiguée

En cours d'examen

Rectification envisagée

Rectification

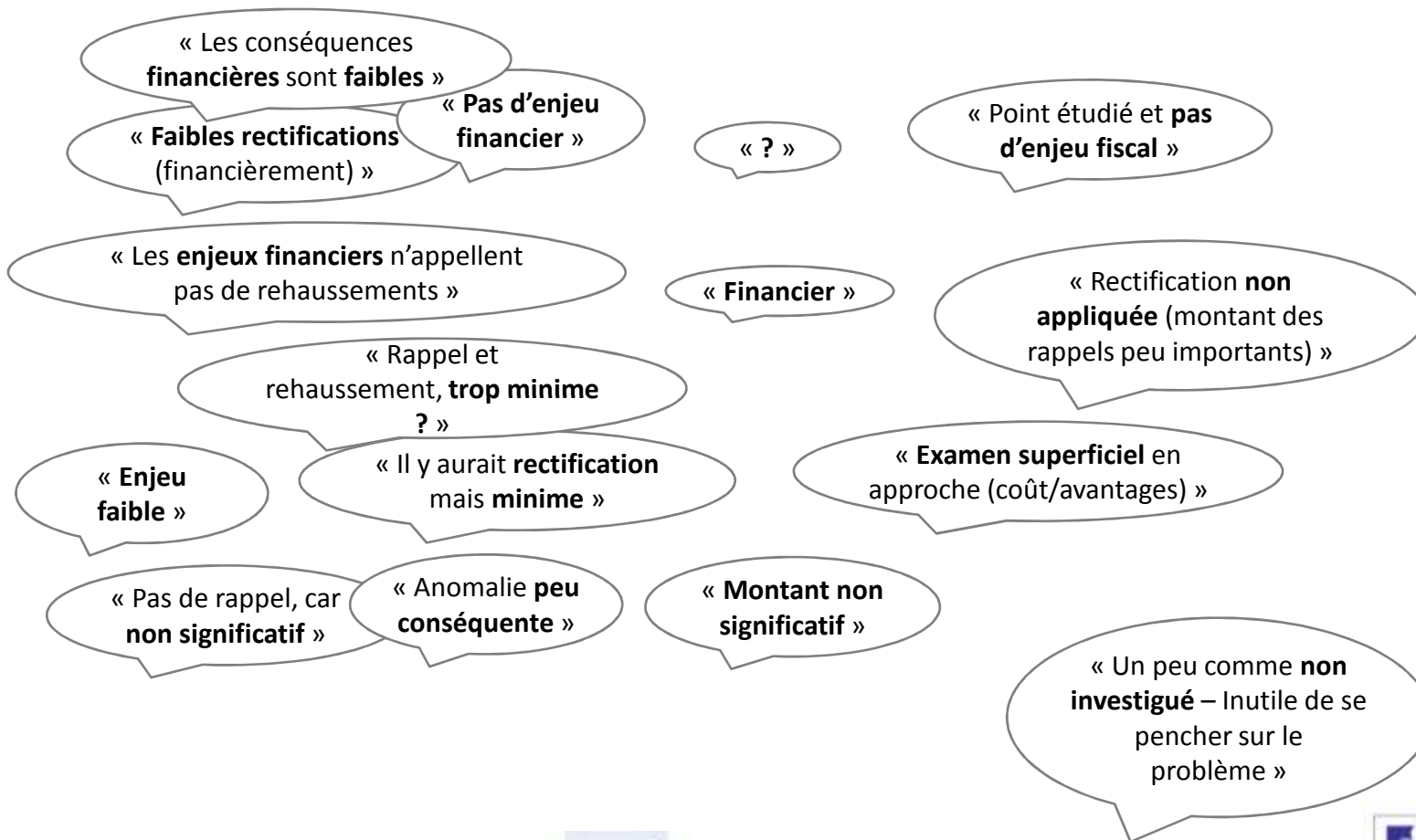
Régularisation

Absence de rectification

Pas d'anomalie apparente

Sans enjeu

Sans objet



ANALYSE DES CHAMPS : FOCUS MENU DÉROULANT « NON INVESTIGUÉ »

Non investiguée

En cours d'examen

Rectification envisagée

Rectification

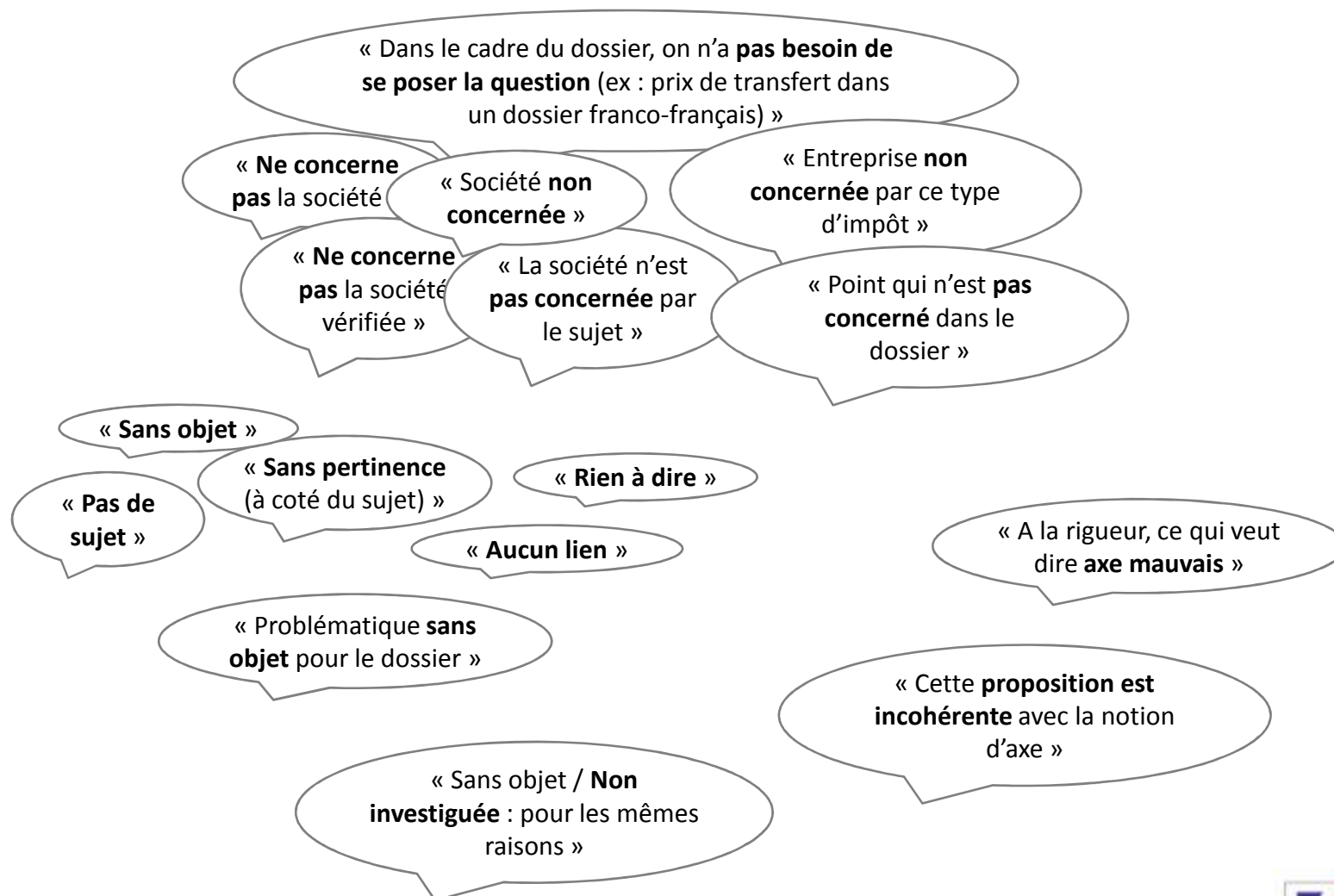
Régularisation

Absence de rectification

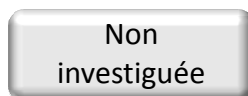
Pas d'anomalie apparente

Sans enjeu

Sans objet



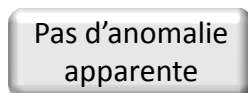
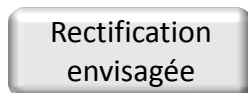
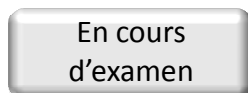
Champs par défaut :



Perçu de deux façons :

- Pas de lien avec le dossier : RAS
- Pas étudié : contrainte pour le vérificateur
 - ⇒ Item conservé : impression que l'axe n'a pas été étudié
 - ⇒ Item modifié, au vu du nombre de champs : charge de travail importante

Items non utilisés par certains vérificateurs du panel :

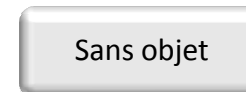
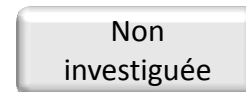
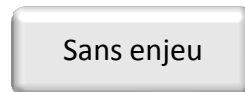


- Remplissage à certains temps clés de l'investigation – ces items correspondent à un suivi au fil de l'eau.

- Items provisoires : nécessite d'y retourner pour les modifier

Rapprochement avec la contrainte du "non investiguée" : impression que le travail n'est pas correctement effectué – étude non approfondie

Certains champs sont confondus par les vérificateurs

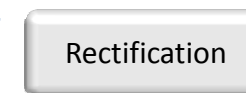


Définitions variables selon les vérificateurs - certaines similitudes entre les 3 items.

Quid de l'utilisation de ces items et de la possibilité de capitalisation si leur sens risquent d'être confondus ?

Items utilisés par l'ensemble des vérificateurs du panel :

Items utilisés en fin d'investigation pour donner les conclusions de la vérification



ANALYSE DES CHAMPS : FOCUS MENU DÉROULANT « NON INVESTIGUÉ »

Non investiguée

En cours d'examen

Rectification envisagée

Rectification


Régularisation

Absence de rectification

Pas d'anomalie apparente

Sans enjeu

Sans objet

Y a-t-il d'autres anomalies dans les déclarations ISF ? 

Précisions

Y a-t-il une anomalie dans les charges afférentes au dirigeant au regard de l'IS ?

Anomalies dans les remboursements de frais ?

Anomalies dans les avantages en nature ?

Non investigué

Non investigué

En cours d'examen

Rectification envisagée

Rectification

Régularisation

Absence de rectification

Pas d'anomalie apparente


Sans enjeu

Sans objet

Les items de ce menu déroulant sont principalement en lien avec des axes d'investigation, il est, cependant, utilisé pour des champs / questions variées.

⇒ inadéquation de certaines questions et des items (réponses) proposés

Le vérificateur est ainsi contraint de faire un choix par défaut pour renseigner le champs.

Les constatations effectuées sur place (visite des locaux, étude des contrats de location...) sont-elles cohérentes avec la valeur locative figurant sur l'avis d'imposition de TP ou de CFE ? 

Existe-t-il une anomalie concernant le choix de la base d'imposition (par exemple, entreprise qui relèverait à tort des modèles U) ?

Non investigué

Non investigué

En cours d'examen

Rectification envisagée

Rectification

Régularisation

Absence de rectification

Pas d'anomalie apparente

Sans enjeu

Sans objet

Les investigations en TVA

Validité des règles d'assujettissement et de régime :

Anomalies dans l'application des règles du fait générateur et exigibilité ?	Non investigué
Anomalies dans la détermination de la base d'imposition ?	Non investigué
Anomalies dans l'application du taux réduit ?	En cours d'examen
Précisions	Rectification envisagée
Appréciation de la cohérence de la TVA :	Rectification
Anomalie dans les rapprochements de TVA ?	Régularisation
	Absence de rectification
	Pas d'anomalie apparente
	Sans enjeu
	Sans objet

ANALYSE DES CHAMPS : CHAMPS LIBRE

Intérêts :

- Permet de renseigner librement l'item – à l'opposé des cases à cocher et des menus déroulants
- Peut être modifié et complété par le vérificateur
- Est utilisé pour le dialogue professionnel

Limites :

- Nombre de caractère est limité :
 - Limite le développement, la possibilité de détailler les informations que le vérificateur souhaite intégrer au rapport
 - Demande au vérificateur d'effectuer un travail de synthèse et de tri des informations
- Les champs sont liés à un item – pas de saisie détachée du cadre
- Absence d'une vue complète des informations saisies, seules 4 lignes sont présentes ⇒ Nécessité d'utiliser la barre de défilement (cf. ci-contre)

Valorisation du dossier :

Rédaction d'une fiche de mutualisation pour le site DI	<input type="radio"/> OUI	<input type="radio"/> NON
Droits d'enquête proposés	<input type="radio"/> OUI	<input type="radio"/> NON
Informations relevées sur place transmises au PCE ou à la BCR pour programmation de dossiers périphériques	<input type="radio"/> OUI	<input type="radio"/> NON
Transmission spontanée de renseignements	<input type="radio"/> OUI	<input type="radio"/> NON
Proposition de 3909 induite : nombre	<input type="text"/>	

Détails sur la programmation potentielle / les rappels mutualisables / les motifs justifiant de ne pas reprogrammer :

mdiojufbqkdjbcf
fcvqkjskdjv
fvjkhdyifkvhrrlkhbklvbfqslfjvbqkdvfbkdsqjuvbfkdjfvb
vkdsjvbfqksdvbfamkjdvfbaldubvflosduj

Axe ayant fait l'objet de :

Axe retenu par le chef de service : OUI NON Précisions si non retenus :

- MÉTHODOLOGIE DÉTAILLÉE
- PHYSIONOMIE DU MODULE
- OUTILS DE NAVIGATION
- NAVIGATION ET REPÉRAGE
- CONTRÔLE EXPLICITE
- DENSITÉ INFORMATIONNELLE
- ANALYSE DES CHAMPS
- **SYNTHÈSE**



Ce module intègre une conversation libre : l'utilisateur bénéficie d'une grande liberté dans son cheminement à l'intérieur de l'application.

Certaines pages sont « obligatoires » et d'autres « facultatives », cependant le module offre la souplesse au vérificateur de remplir les champs qu'il souhaite.

Intérêt : le vérificateur organise son travail de renseignement comme il le souhaite (certaines contraintes existent comme la validation des axes par le chef de brigade)

Limite : le vérificateur peut remplir les champs qu'il juge nécessaire cependant de nombreux champs présents sont lus pour ne pas manquer quelque chose – limite de l'exhaustivité du module et de la charge cognitive induite



MÉTHODOLOGIE

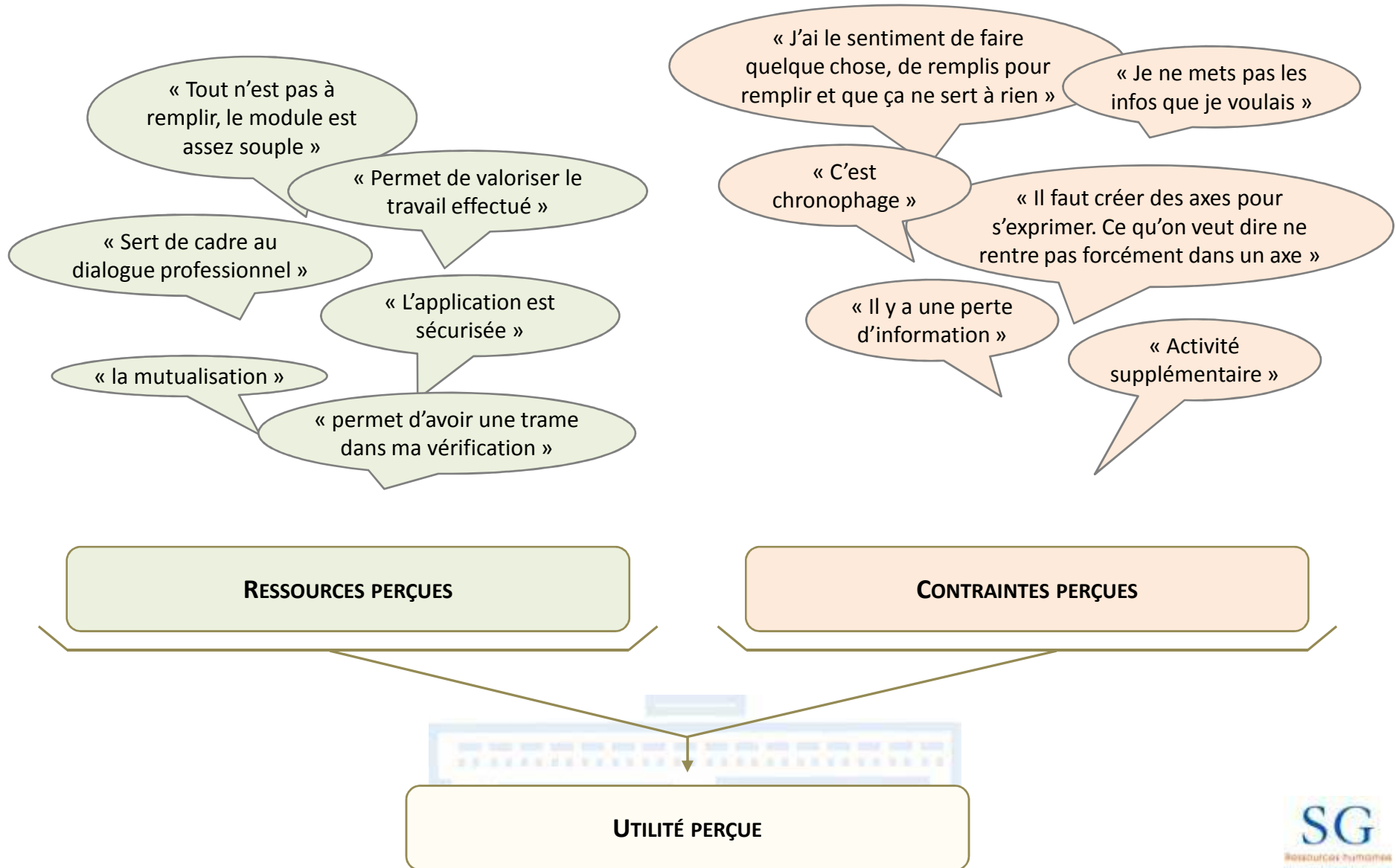
CONDITIONS D'UTILISATION

UTILISABILITÉ

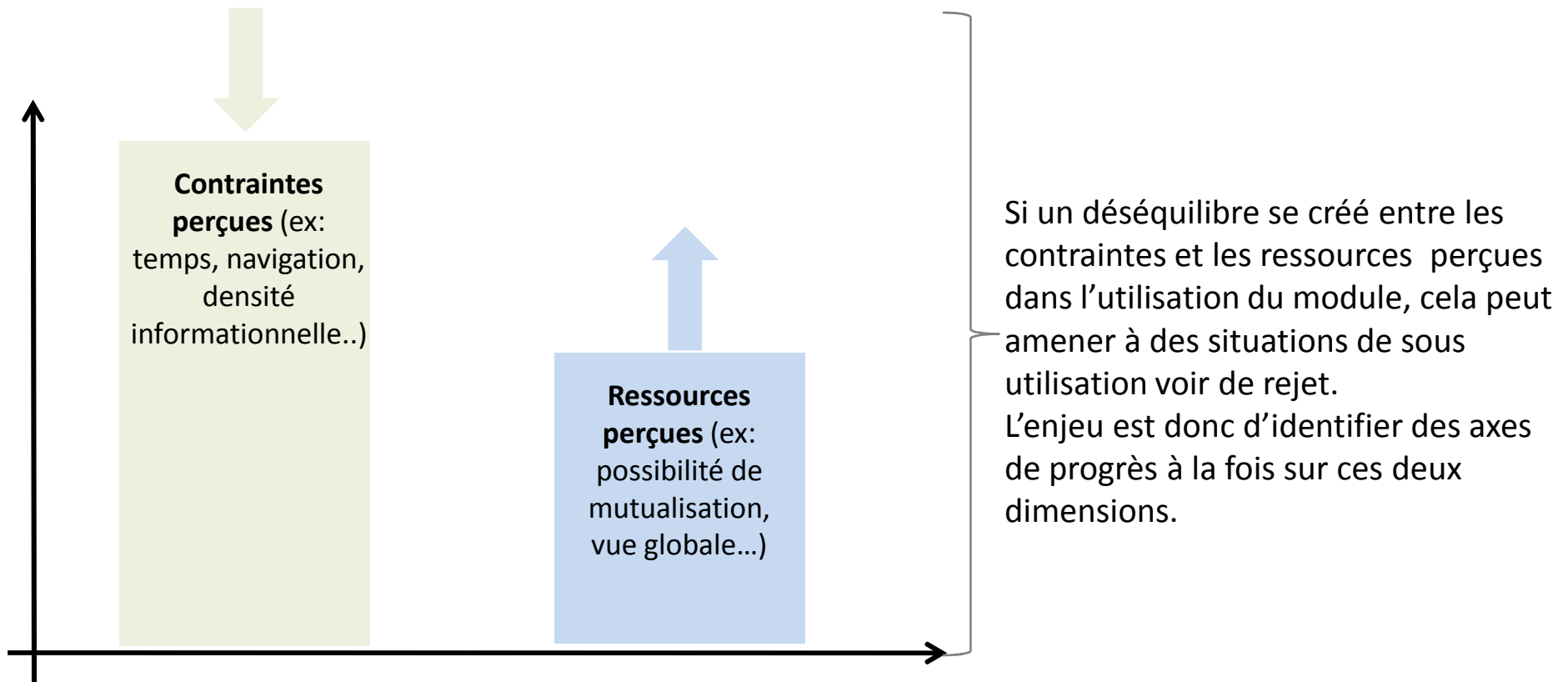
PERSPECTIVES



UTILITÉ PERÇUE



PERSPECTIVES



➔ En conclusion: on constate plus de divergences de pratique que de divergences de principe vis-à-vis de l'utilisation du module Investigations.



≡≡≡ Merci de votre attention ≡≡≡

