

[Texte]

Canada position before the council of the International Federation of Accountants at a meeting in Zurich, at which it was apparent that the majority of the serving bodies from the other countries recognized the right of CGA Canada to serve on the board.

Therefore, CGA Canada and CICA now provide one delegate each on the International Accounting Standards Committee governing board. A ten-year agreement also resulted between Canada's three professional accountancy bodies on the provision of international delegates to both the International Federation of Accountants and the International Accounting Standards Committee.

In its 1988 annual report, the International Accounting Standards Committee recorded that:

In the vast majority of countries, national accounting bodies do not have the responsibility or power to determine national accounting requirements. Instead, accounting standards form part of the law or are set by organizations that are independent of, even if close links exist with, the accounting profession.

• 1630

I propose to describe briefly the national standards-setting process in two countries that have close economic relationships with Canada.

The first is the United States of America. In 1970 a former Commissioner of the United States Securities Exchange Commission chaired a committee that led to the creation in 1972 of the Financial Accounting Standards Board, the U.S. independent standards-setting authority.

The organization is structured as a hierarchy. At the apex stands the Financial Accounting Foundation. Its 16 trustees are named by a number of sponsoring organizations, one of which is the American Institute of Certified Public Accountants.

Its 16 trustees have responsibility for both the Financial Accounting Standards Board and the Government Accounting Standards Board. Until the establishment of the Financial Accounting Standards Board, the Accounting Principles Board of the American Institute of Certified Public Accountants produced the United States' accounting standards, but they agreed to relinquish this authority in 1972.

The second is the United Kingdom. For many years the United Kingdom's accounting standards have been produced by the Accounting Standards Committee of the Consultancy Committee of Accountancy Bodies. The Consultancy Committee of Accountancy Bodies has 6 member bodies. These are the Institute of Chartered Accountants of England and Wales, the Institute of Chartered Accountants in Scotland, the Institute of Chartered Accountants in Ireland, Chartered Institute of Management Accountants, the Chartered Institute of Public Finance and Accountancy, and the Chartered Association of Certified Accountants.

[Traduction]

comptables. J'ai personnellement défendu la position de CGA Canada devant le conseil de l'*International Federation of Accountants*, lors d'une réunion à Zurich, au cours de laquelle il est apparu que la majorité des organismes des autres pays reconnaissaient à CGA Canada le droit d'envoyer un délégué au conseil d'administration.

Par conséquent, CGA Canada et ICCA envoient maintenant chacun un délégué au conseil d'administration du Comité international des normes comptables. Les trois organismes canadiens regroupant des comptables professionnels se sont ensuite entendus pour dix ans au sujet du choix des délégués à l'*International Federation of Accountants* et au Comité international des normes comptables.

Dans son rapport annuel de 1988, le Comité affirmait:

Dans la vaste majorité des pays, les organismes comptables n'ont ni la responsabilité ni le pouvoir de déterminer les exigences nationales en matière de comptabilité. Les normes comptables sont soit incluses dans la législation, soit établies par des organismes qui, bien qu'étroitement liés à la profession comptable, en sont indépendants.

Je vais maintenant vous décrire brièvement le processus d'élaboration des normes nationales dans deux pays qui entretiennent des liens économiques étroits avec le Canada.

Prenons tout d'abord les États-Unis d'Amérique. En 1970, un ancien commissaire de la United States Securities Exchange Commission a présidé un comité, qui a mené à la création, en 1972, du Financial Accounting Standards Board, l'organisme américain indépendant chargé de la normalisation comptable.

Cette organisation fonctionne selon une hiérarchie bien définie. La Financial Accounting Foundation occupe le sommet de la pyramide. Les 16 membres de son conseil d'administration sont nommés par un certain nombre d'organisations commanditaires, dont l'American Institute of Certified Public Accountants.

Ces 16 personnes s'occupent à la fois du Financial Accounting Standards Board et du Government Accounting Standards Board. Jusqu'à la création du Financial Accounting Standards Board, c'était l'Accounting Principles Board de l'American Institute of Certified Public Accountants, qui établissait les normes comptables en vigueur aux États-Unis, mais il a accepté d'abandonner cette prérogative en 1972.

Voyons maintenant ce qui se passe au Royaume-Uni. Pendant des années, les normes comptables en vigueur dans ce pays ont été établies par l'Accounting Standards Committee, du Consultancy Committee of Accountancy Bodies, qui compte 6 organismes membres: l'Institute of Chartered Accountants of England and Wales, l'Institute of Chartered Accountants d'Écosse, l'Institute of Chartered Accountants d'Irlande, le Chartered Institute of Management Accountants, le Chartered Institute of Public Finance and Accountancy et la Chartered Association of Certified Accountants.