

[Text]

From a non-legal point of view, the reason for not putting in the phrase "for our members" is that we have a very distinct understanding between the provincial and federal institutes as to our mandate and their mandates. It is within their mandates to develop the rules for professional conduct of their members and to require their members to follow our accounting practice. If we insert the phrase "for our members" it implies that we have that power, which we do not.

• 1715

Mr. Rodriguez: But I do not understand you, because the way this is written here, all your members operate within the parameters of a province. So here it is—

Mr. Gass: There are certain distinctions that it is agreed will be done on a national basis and there are certain it is agreed will be done on a provincial basis. It is agreed amongst all the provinces that CICA will be responsible for creating the standards. It is a provincial right to impose those standards on their members.

Mr. Rodriguez: But you have lost me, because the way this clause sits, so as to create and improve standards. . . You are telling me you cannot impose it on any provincial chartered accountants group.

Mr. Gass: That is correct.

Mr. Rodriguez: Then why do you have this?

Mr. Gass: Because we create the standards. That is our function.

Mr. Rodriguez: But you can create them only for the members of your institute within the province. You cannot create them for anybody else. I think that is a clarification.

Mr. Gass: The point is that we can create them, but how they are utilized depends on other acts or other desires. Our job, from the Canadian Institute, is to create the standards.

Mr. Rodriguez: I have a very straightforward mind, and I do not follow you.

Mr. Dorin (Edmonton Northwest): My first question was going to be whether or not the institute would have any objection if, when the CGAs come along to update their 1913 act, whenever that happens to be, they adopt a similar clause. I guess you have just answered that by saying you would have no objection to that.

Mr. Gass: That is correct.

Mr. Dorin: You have no problem?

Mr. Gass: Absolutely none.

Mr. Dorin: Then my second question is to the CGAs. What standards do you currently make use of? Do you make use of the *CICA Handbook* right now yourselves, if you are preparing financial statements for a Canadian corporation?

Mr. Cook: The Canada Corporations Act and the various provincial companies acts all at this time use the *CICA Handbook* as the accounting standard. So our members use not only the *CICA Handbook* but our own public practice

[Translation]

La raison pour laquelle nous refusons d'ajouter les mots «pour nos membres», c'est que l'Institut fédéral a une entente très nette avec les instituts provinciaux sur leur mandat respectif. Chacun peut ainsi établir des règles de conduite pour ses membres et les obliger à suivre les pratiques comptables de l'Institut fédéral. Si on ajoute les mots «pour nos membres», on sous-entend qu'on a un pouvoir que nous n'avons pas réellement.

M. Rodriguez: Mais je ne comprends pas car, à en juger par le libellé, tous vos membres font partie d'un institut provincial. Donc . . .

M. Gass: Il est entendu que certains secteurs sont dévolus à l'Institut national et d'autres, aux instituts provinciaux. Ces derniers se sont entendus pour que l'ICCA soit chargé d'élaborer les normes, mais ce sont les instituts provinciaux qui ont le pouvoir de les imposer à leurs membres.

M. Rodriguez: Je ne vous suis pas, parce que le libellé actuel de l'alinéa concernant les normes. . . Vous me dites que vous ne pouvez imposer une norme à un institut provincial de comptables agréés.

M. Gass: C'est exact.

M. Rodriguez: Alors pourquoi avoir placé un tel alinéa dans la loi?

M. Gass: Parce que c'est nous qui élaborons les normes. C'est l'une de nos fonctions.

M. Rodriguez: Mais vous les créez uniquement à l'intention des membres de votre institut dans la province. Vous ne les élaborer pas pour les autres. Voilà une mise au point.

M. Gass: Nous pouvons élaborer des normes, mais ce sont d'autres organismes qui décident de les appliquer ou non. Notre tâche, à l'Institut canadien, c'est d'élaborer les normes.

M. Rodriguez: Moi, je suis plutôt direct, et je ne vous suis pas.

M. Dorin (Edmonton-Nord-Ouest): J'allais vous demander si l'Institut s'opposerait à ce que les comptables généraux licenciés, quand ils choisiront de mettre à jour leur loi de 1913, adoptent une disposition semblable, mais vous venez d'y répondre en disant que vous n'auriez aucune objection.

M. Gass: C'est exact.

M. Dorin: Aucune?

M. Gass: Absolument aucune.

M. Dorin: Je vais donc m'adresser aux comptables généraux licenciés. Quelles normes utilisez-vous actuellement? Est-ce que vous vous servez du manuel de l'ICCA à l'heure actuelle quand vous préparez les états financiers d'une société canadienne?

M. Cook: La Loi sur les corporations canadiennes et les diverses lois provinciales sur les compagnies imposent toutes le manuel de l'ICCA comme norme comptable. Donc, tous nos membres s'en servent, mais nous avons aussi nos propres