



CANADIAN PUBLIC ACCOUNTABILITY BOARD
CONSEIL CANADIEN SUR LA REDDITION DE COMPTES

Accès aux pays étrangers Mars 2019

Le modèle d'inspection basé sur les risques du CCRC présente les émetteurs assujettis (EA) effectuant des opérations importantes ¹ dans des pays étrangers et pouvant être soumis à une inspection.

En 2018, les cabinets d'audit participants du CCRC (les CAP) ont signalé 476 EA ayant 535 opérations importantes dans 111 pays étrangers (à l'exclusion des États-Unis, du Royaume-Uni et de l'Australie). Des auditeurs de composantes sont utilisés pour effectuer l'audit de 283 de ces opérations importantes, représentant 232 EA ayant une capitalisation boursière canadienne de 158,9 G\$ au 31 décembre 2018.

Le travail des auditeurs de composantes hors du Canada peut toujours avoir un impact négatif sur l'exécution d'audits de qualité. Les activités d'inspection du CCRC qui visent les EA ayant des établissements à l'étranger se limitent souvent aux dossiers de mission accessibles au Canada, aucun moyen légal ne nous permettant actuellement d'obliger les auditeurs de composantes à nous donner accès à leurs dossiers de travail. Les difficultés d'accès aux documents de travail des auditeurs de composantes des pays étrangers entravent le CCRC dans l'accomplissement de son mandat.

Le CCRC a des protocoles d'entente (PE) ou des accords équivalents avec des organismes de réglementation de l'audit dans neuf pays et négocie des ententes avec quatre autres pays. Les pays avec lesquels le CCRC a des PE dûment négociés ou avec lesquels des négociations sont en cours sont énumérés dans le Tableau 1.

Même si un PE est actuellement en vigueur ou en cours de négociation, le CCRC n'a actuellement aucune autorité juridique pour exiger la coopération des organismes de réglementation de l'audit ou des auditeurs de composantes. Au cours d'inspections antérieures, le CCRC s'est vu refuser l'accès aux documents de travail des auditeurs de composantes qu'il avait demandé dans les pays énumérés dans le Tableau 2.

¹ Les opérations importantes sont des filiales ou des composantes dont les actifs ou les revenus constituent 20 % ou plus des actifs ou revenus consolidés de l'EA.



Tableau 1.

Pays étrangers ayant signé un PE avec le CCRC :

- États-Unis
- Royaume-Uni
- Australie
- France
- Allemagne
- Irlande
- Japon
- Pays-Bas
- Suisse

Pays étrangers avec qui le CCRC négocie un PE :

- Luxembourg
- Portugal
- Espagne
- Suède

Tableau 2.

Pays étrangers où le CCRC s'est vu refuser l'accès aux documents de travail des auditeurs de composantes qu'il avait demandé :

- Chine
- Mexique
- Tunisie