

Gli ISA clarified sono il risultato di un complesso progetto di riscrittura degli ISA previgenti, avviato da IFAC nel 2004 e concluso a febbraio 2009, per effetto del quale i 36 principi di revisione ed il principio internazionale sul controllo di qualità (ISQC 1) sono stati, alternativamente, solo riorganizzati in sezioni distinte, senza subire modifiche di sostanza (redrafted), oppure riorganizzati e modificati nei contenuti (revised and redrafted).

Attualmente, pertanto, il set dei principi di revisione internazionali clarified (CISA) è composto da:

- ✓ un ISA di nuova emanazione relativo alla comunicazione delle carenze del controllo interno (ISA 265);
- ✓ 16 ISA revised and redrafted;
- ✓ 20 standard redrafted (comprendo l'ISQC 1 redrafted).

L'adozione della nuova convenzione di riscrittura ha portato ad una articolazione del contenuto dei principi in sezioni ben distinte:

Introduzione: illustra l'oggetto, l'argomento trattato nel principio di revisione; lo scopo dello stesso e la responsabilità del revisore in merito all'oggetto trattato nel principio.

Obiettivo: definisce i risultati che il revisore deve perseguire con riferimento all'oggetto del principio. Ciascun principio può contenere uno o più obiettivi che vanno intesi nel contesto dell'obiettivo generale di revisione che è quello di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio, nel suo complesso, non contenga errori significativi e che pertanto esso è redatto in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione.

Definizione: contiene il significato attribuito ai termini chiave utilizzati ai fini dei principi di revisione.

Regole: definisce gli strumenti appropriati per realizzare gli obiettivi da perseguire. Le regole sono espone utilizzando l'espressione "deve".

Linee guida ed altro materiale esplicativo: specifica il significato delle regole ed il loro ambito di applicazione e fornisce una guida per metterle in atto, contribuendo così alla loro corretta applicazione. Quest'ultima sezione può contenere considerazioni specifiche per la revisione delle imprese di minori dimensioni e delle amministrazioni pubbliche.

Le sezioni fondamentali sono 3 (obiettivi, regole e linee guida), mentre l'introduzione così come le definizioni sono parti eventuali del principio.

Per comprendere gli obiettivi e applicare correttamente le regole, il revisore deve comprendere il testo del principio nella sua interezza, includendo cioè tutte le sezioni che lo compongono.

La struttura dei principi di revisione clarified ha il pregio di specificare in modo inequivocabile il diverso livello di autorevolezza dei contenuti, in particolare con riferimento alle regole rispetto alle application material. Queste ultime infatti non costituiscono di per sé degli obblighi ma sono utili riferimenti ai fini di una corretta applicazione delle regole.

La sezione linee guida ed altro materiale esplicativo può contenere considerazioni specifiche per le imprese di dimensioni minori.