

International Standards on Auditing ISA

Lathund till väsentligare
ändringar jämfört med
Revisionsstandard i Sverige (RS)

International Standards on Auditing (ISA)

En kort lathund till väsentligare ändringar jämfört med Revisionsstandard i Sverige (RS)

Denna lathund är en kort sammanfattning, standard för standard, avsedd att ge en snabb överblick, av vad som i sak ändrats från RS till ISA.

En sammanfattning av detta slag är till sin natur subjektiv. Det som finns med i sammanfattningen kan vissa anse vara ointressant, och säkert har ett antal punkter som är av intresse för andra inte kommit med i sammanfattningen. Härav följer att en läsning av sammanfattningen inte kan ersätta en genomläsning av grunddokumenten; sammanfattningen ska bara ses som en introduktion.

Den största förändringen i sak, eller kanske snarare inställning, i de nya ISA är sättet att se på huvudrevisorns ansvar i ISA 600, om revision av koncernredovisningar. Det är inte längre fråga om att se dotterföretagsrevisorn som någon som tar fullt ansvar för granskningen av dotterföretaget och avlämnar en revisionsberättelse (som inställningen, avsevärt överdriven, varit förut). Nu tar huvudrevisorn ansvaret för revisionen av dotterföretaget själv och sätter sig (via sitt koncernrevisionsteam) så väl in i revisionen av dotterföretaget att han eller hon försäkras sig om att granskningen utförs så som han eller hon vill. Man reviderar alltså (för koncernrevisionen) inte längre dotterbolaget utan dess tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Det kan innebära att man efter risk- och väsentlighetsbedömning kanske bara reviderar varulagret i ett visst dotterföretag.

En standard som inte nämns i bilagan, men som är av stor vikt för alla revisionsföretag, är ISQC 1. Denna standard ställer ett stort antal viktiga krav. Den riktar sig dock inte i första hand till det enskilda bestyrkandeuppdraget utan vänder sig till företagsledningarna i revisionsföretagen.

Alla ISA har omstrukturerats och skrivits om. Textvolymen har ökat avsevärt, eftersom varje ISA nu innehåller ett avsnitt med *Tillämpning och andra förtydliganden*; i många fall är detta avsnitt längre än själva huvudtexten.

Alla ISA har också genomgått det så kallade Clarity Project, vilket ska göra texten mindre ambivalent och lättare att läsa. De viktigare övergripande ändringarna är:

Nu används ordet ska i stället för den tidigare presensformen. Man säger alltså "Revisorn ska granska..." i stället för det tidigare på många ställen använda "Revisorn granskar...". Det blir alltså tydligare att ett antal krav i ISA är tvingande.

Ett exempel på sådant förtydligande kan vara ISA 315. Redan tidigare har riskbedömning varit en av de viktigaste delarna av en revision. Kraven på hur en sådan ska göras är nu tydligare. Grunden är densamma: Revisorn ska skaffa sig en god förståelse av de risker som påverkar revisionen, både inneboende risker och kontrollrisker. (Det räcker inte med att känna till, man måste förstå.) Detaljerna beskrivs dock i större detalj. I riskbedömningen ska ingå förfrågningar till företagsledningen m.m., analytisk granskning och observation och inspektion. Vad beträffar den interna kontrollen ska revisorn tänka i termer av COSO-modellen, dvs. kontrollmiljö, företagets riskbedömningsprocess osv. Viktigare delar av denna förståelse och de slutsatser revisorn drar från denna ska dokumenteras. I sak är detta ingen väsentlig skillnad mot vad som tidigare gällt, men kraven är tydligare och mer detaljerade.

Standarderna har alla stöpts i en gemensam form. Denna innebär att en ISA normalt innehåller följande avsnitt:

- Standardens tillämpningsområde.
- Mål.
- Definitioner.
- Krav - uppdelade på vad som passar för respektive standards område.
- Tillämpning och andra förtydliganden. I detta avsnitt kommenteras de flesta punkter i huvudtexten ytterligare. I vissa ISA blir avsnittet mycket omfattande, i synnerhet i ISA 315, Identifiera och bedöma risken för väsentliga felaktigheter genom att förstå företaget och dess miljö. (I vissa ISA kan tillämpningsavsnittet bli något av en repetition av huvudtexten, men i de flesta fall innehåller det mycket matnyttigt.)

Vad beträffar översättningen till svenska finns det ett antal nya termer:

Performance materiality har översatts med **arbetsväsentlighet**. Begreppet beskrivs i ISA 320 som det eller de belopp under väsentlighetsnivån för de finansiella rapporterna som helhet som revisorn bestämmer i syfte att till en lämpligt låg nivå minska sannolikheten för att summan av icke rättade och oupptäckta felaktigheter ska överstiga väsentligheten för de finansiella rapporterna som helhet.

Further audit procedures är den granskning som utförs efter planeringen. Detta översätts med **fortsatta granskningsåtgärder**.

Vi har tidigare talat om hög men inte absolut säkerhet för det engelska begreppet reasonable assurance. Detta begrepp översätts nu med **rimlig säkerhet**.

Oktober 2009

Olle Herolf

Bo Hjalmarsson

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
<p>ISA 200 (omarbetad) Den oberoende revisorns övergripande mål samt utförandet av en revision enligt International Standards on Auditing</p>	<p>ISA 200 har utvidgats avsevärt och är, så att säga, grund-ISAn. Vad som främst tillkommit är: Definition av väsentlighet (p. 6) Ett större tryck på riskanalys än i RS, något som utvecklas vidare i ISA 315. Många definitioner (p. 13) som är grundläggande för alla ISA, däribland</p> <ul style="list-style-type: none"> - a) Definierar ramverk avsett att ge en rättvisande bild. - j) Grundläggande förutsättning, som rör förutsättningarna för att revisorn ska kunna utföra en revision. <p>En uppräknning av krav på en revision: etiska, skeptisk inställning, professionell bedömning och krav att följa alla relevanta ISA vid utförandet. I tillämpningsdelen kan följande nämnas: A2 trycker igen på den grundläggande förutsättningen. A48 klargör att kostnader inte är giltig ursäkt att utelämna en nödvändig granskningsåtgärd. A53 och följande är en bra beskrivning av hur ISA ska tillämpas i arbetet. A64-66 definierar mindre företag m.m.</p>	<p>Hög men inte absolut säkerhet översätts nu med rimlig säkerhet.</p>	

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
	Sammanfattningsvis innehåller ISA 200 inga specifika krav på åtgärder, utan bildar en bakgrund för hur man ska tänka i en revision.		
ISA 210 Villkor för revisionsuppdrag	Beskrivning av hur revisorn ska ställa sig till en av kunden begärd ändring av revisionsuppdraget (p. 14-17). RS är vag beträffande om uppdragsbrev är ett krav. ISA är väldigt tydlig. Skriftligt uppdragsbrev är ett krav om inte de punkter som ska tas upp i ett sådant brev i tillräcklig detalj framgår av lagar etc. (p. 10-11). I RS har exemplet som fanns i gamla ISA tagits bort (och ersatts med FAR SRS mallar). I nya ISA finns exemplet med.		Avsevärt utvidgad. Större detalj i att företagsledningen måste vara medveten om sitt ansvar även beträffande intern kontroll och att den måste ge revisorn all nödvändig information. Detta ska normalt dokumenteras. Diskussion om hur olika faktorer påverkar om ett uppdrag ska kunna accepteras eller inte. Detta var nog implicit i RS.
ISA 220 Kvalitetskontroll för revision av finansiella rapporter	ISA 220 fokuserar nu på kvalitetskontrollen inom ett visst uppdrag. RS-versionen täckte också vad som rörde kvalitetskontrollen allmänt i ett revisionsföretag. Detta finns nu i ISQC 1. Där RS anger vad den ansvariga revisorn ska göra, säger ISA tydligt att den ansvariga revisorn ska ta ansvar för den övergripande kvaliteten i revisionsuppdraget. Mer tryck på mål än på bara process, alltså (p. 8).	Särskild kvalitetsgranskare för uppdraget är vad som på engelska heter engagement quality control reviewer. Av punkt 7c framgår kraven på denna granskare.	Särskilt stycke om att alla på uppdraget måste följa de yrkesetiska reglerna. Nytt stycke om vad man ska ta hänsyn till när man utser teamet.

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
	Krav på uppdragsanknuten kvalitetskontroll för börsnoterade företag (revisionsföretaget kan utvidga kravet till andra kunder) och anvisningar för hur sådan kontroll ska utföras (p. 19-21).		
ISA 230, Dokumentation av revisionen	Målen ändrade: Tidigare: Tillräckligt fullständiga och detaljerade för att ge en förståelse av vad som gjorts. Nu: Tillräcklig och ändamålsenlig dokumentation av grunden för revisionsrapporten och bevis på att revisionen utförts enligt ISA och lag m.m. (p. 5). Krav på att utan onödigt dröjsmål (normalt max 60 dagar) sammanställa den slutliga dokumentationen (p. 14-15).		Krav på att dokumentera identifikationsfaktorer för poster eller förhållanden som granskats m.m. (det ska alltså gå att göra om arbetet) (p. 9). Dokumentation ska allmänt upprättas utan onödigt dröjsmål p. 7 och A 1. Arkivering, konfidentialitet och äganderätt har överförts till ISQC 1 och ingår alltså inte här.
ISA 240, Revisorns ansvar avseende oegentligheter i en revision av finansiella rapporter	Avsevärt utvidgad, särskilt delen med förtydliganden och tillämpningar samt bilagorna. Dessa delar innehåller mycket matnyttigt. Krav på att inhämta skriftliga uttalanden om oegentligheter från företagsledningen (p. 39). Dokumentationskrav (p. 44-47).		Tryck på att frågor som rör risk för fel ska diskuteras i uppdragsteamet (p. 15). Större tryck på risken för att en företagsledning kan sätta sig över företagets kontrollsystem (p. 31-33).
ISA 250, Beaktande av lagar, förordningar och föreskrifter vid revision av finansiella rapporter			Uppdelning av lagar m.m. i två grupper: Sådana som har direkt inverkan på hur väsentliga belopp i rapporterna fastställs, som lagar m.m. om skatter och pensioner, och andra lagar som inte direkt

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
			påverkar redovisningen men kan vara grundläggande för verksamheten. Av typ 2 görs en mer begränsad granskning (p. 14-17).
ISA 260 (omarbetad), Kommunikation med dem som har ansvar för företagets styrning	Denna ISA har tidigare inte ingått i RS, utan i RevU 1 D. Den är nu omarbetad av IAASB. Viktigare krav är: Revisorn ska komma överens med styrelsen om hur kommunikationen ska ske. Bl.a. ska följande kommuniceras: Vilka skyldigheter revisorn har för revisionen och när och hur revisionen ska utföras. Revisorn ska inhämta information av betydelse från styrelsen. Revisorn ska delge styrelsen observationer. Revisorn ska försöka åstadkomma en effektiv tvåvägskommunikation. För noterade företag: Uttalande om att relevanta personer är oberoende. Muntlig kommunikation ska dokumenteras hos revisorn.		
ISA 265 (ny från IAASB), Kommunikation om brister i den interna kontrollen till dem som har ansvar för företagets styrning och företagsledningen	Viktigare punkter: Definition av brist respektive betydande brist; den senare ska tas upp med styrelsen i skriftlig form. Kommunikationen ska ske utan onödigt dröjsmål.	Brist och betydande brist.	

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
ISA 300, Planering av revision av finansiella rapporter		RS-termerna övergripande revisionsplan och granskningsprogram har försvunnit. Det finns nu i stället en revisionsstrategi och en granskningsplan.	Både revisionsstrategi och granskningsplan ska dokumenteras. Det finns en bilaga med punkter som kan vara bra att beakta när strategi och plan upprättas.
ISA 315, Identifiera och bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter genom att förstå företaget och dess miljö Denna ISA omfattar vad som stod i RS 310 och även delar av vad som förut fanns i RS 400.	Avsevärt utvidgad: ca 40 sidor i maskinskrift mot RS 5 tryckta sidor. Målet är tydligare: Det är nu klart att skälet till att revisorn måste skaffa sig förståelse är för att han eller hon ska kunna bedöma riskerna på rapport- och påståendenivå. Denna ISA behandlar alltså revisorns riskanalys. RS 310 är inte lika tydlig om detta. För vad revisorn ska skaffa sig förståelse av, används verbet "ska" (p. 11-23). Revisorn ska diskutera riskerna för väsentliga fel med sitt team (p. 10 och A12-A13). Krav på dokumentation av förståelse och riskbedömning (p. 33). Se även försättsbladet till denna lathund.	Kunskap om har ändrats till förståelse av – det räcker inte att kunna, man måste förstå också. Betydande risk är här vad som kräver särskilda överväganden (p. 26-27 och A 112-A 119).	Nyttiga skrivningar om genomgång av intern kontroll i A 38-A 97. Följer COSO-modellen. Även bilaga 1 innehåller bra synpunkter på intern kontroll.
ISA 320, Väsentlighet vid planering och utförande av en revision	Nytt begrepp är "arbetsväsentlighet" (p. 11 och A 12). Denna nivå ska fastställas och dokumenteras. Krav på dokumentation av överväganden om väsentlighet (p. 14).		

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
ISA 330, Revisorns hantering av bedömda risker	Delar av gamla RS 400 överförda till ISA 315, delar till ISA 330. Någon ISA 400 finns inte.	Allt som görs efter riskbedömningen kallas "fortsatta granskningsåtgärder" (further audit procedures).	Mindre tryck nu på "inneboende risk", "kontrollrisk" och "upptäcktsrisk".
RS 400, Riskbedömning och intern kontroll – Denna har tagits bort och överfört till ISA 315 respektive ISA 330.			
RS 401, Revision i en datoriserad informationssystemmiljö – Denna har tagits bort och integrerats i andra ISA.			
ISA 402 (omarbetad), Revisorns överväganden vid revision av företag som anlitar en servicebyrå	Revisorn ska fråga kundens företagsledning om den känner till oegentligheter, lagöverträdelser etc hos servicebyrån (p. 19).	Typ A och typ B har nu blivit typ 1 och typ 2.	Större tryck på att revisorns arbete hänförligt till en servicebyrå ska vara inriktat på de risker som revisorn bedömer kan finnas. Man gör tydligt att en servicebyrå i sin tur kan använda underleverantörer, och en rapport från servicebyråns revisor kanske inte täcker dessa underleverantörer; revisorn måste därför bedöma om ytterligare revisionsbevis behövs för sådana underleverantörer.
ISA 450, Utvärdering av felaktigheter som identifieras under revisionen – denna ISA ingår inte i RS	Krav på att göra en sammanställning av felaktiga uppgifter som identifierats under revisionen. Krav på att bedöma om granskningsplanen måste ändras. Krav på att kommunicera till företagsledningen. Krav på att, i förekommande fall,		

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
	bedöma de skäl företagsledningen har för att inte göra ändringar. Krav på att begära uttalande från företagsledningen om dess syn på icke rättade fel. Krav på att revisorn dokumenterar sin syn på icke rättade fel.		
ISA 500, Revisionsbevis			Betydligt mer omfattande tillämpningstext. Särskilt tryck på hur information som ges av specialist eller som tas fram av företaget ska bedömas (p. 8-9).
ISA 501, Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster			Frågor om finansiella anläggningstillgångar har tagits bort och behandlas nu inte separat. I viss mån täcks finansiella instrument i ISA 540 om uppskattningar i redovisningen. Vad som kvarstår är alltså varulager, rättstvister och krav samt segmentsinformation.
ISA 505, Externa bekräftelser (omarbetad)	Villkor ställs upp för när man kan använda negativa bekräftelser (låg risk, många små konton, förväntad avvikelsetfrekvens är låg, revisorn känner inte till något som skulle få mottagare av begäran att ignorera den) (p. 15).		Mycket tydligt nu att bekräftelser ska kontrolleras av och gå direkt till revisorn. Detta gäller även t.ex. bankbekräftelser m.m.
ISA 510, Förstagångsrevisioner – ingående balanser	Krav att göra ett eller flera av följande: Gå igenom tidigare revisors arbetspapper, bedöma om granskningen för aktuellt år är relevant för de ingående		Ändrad definition av ingående balanser: Innefattar även upplysningar om förhållanden som förelåg vid periodens ingång, t.ex. åtaganden och

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
	balanserna och utföra särskilda granskningsåtgärder på de ingående balanserna (p. 6c).		eventualposter. I ISA ingår nu exempel på revisionsberättelser som rör den ingående balansen.
ISA 520, Analytisk granskning	Krav på struktur för hur den analytiska granskningen utförs, bl.a. i förväg utarbeta förväntade värden och maximalt acceptabelt fel (p. 5).		Mindre tryck i nya ISA på att använda analytisk granskning i planeringen. Avsnittet om detta finns nu i 315.
ISA 530, Revisionsmässiga urval		Vad som tidigare kallades "extremvärde" översätts nu med "post som särbehandlas". Det engelska ordet är anomaly. Vad som tidigare kallades sannolikhetsurval kallas nu statistiskt urval. Man har gått ifrån Monetary Unit Selection i ISA och använder nu i stället Value-Weighted Selection, ett något annorlunda begrepp. Det nya begreppet översätts med Värdeviktat urval. Projicerings av fel till populationen kallas nu skattning.	
ISA 540, Granskning av uppskattningar i redovisningen, däribland av verkligt värde, samt upplysningar om uppskattningar (omarbetad)	I ISA 540 ingår både RS 540, Revision av uppskattningar i bokföringen, och RS 545, Revision av redovisning av verkliga värden. Standarden är avsevärt utvidgad vad avser tillämpningsråd och förtydliganden. Ett nytt krav är att man vid planeringen och riskbedömningen särskilt tar hänsyn till behövliga	Punktskattning är ett nytt begrepp.	

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
	<p>uppskattningar (p. 8-14). Vad som tidigare gällde om upplysningar (stämmer med ramverket och ger information om betydande risker) gällde förut främst RS 545 men utsträcks nu till att gälla även vad RS 540 täckte. Se även kommentar till ISA 570.</p>		
<p>ISA 550, Närståendeförhållanden, omarbetad</p>	<p>Tidigare var målet med RS att se till att företaget informerade korrekt om närståendeförhållanden. Nu är målet också (och främst) att uppmärksamma risker för oegentligheter och att se till att informationen i de finansiella rapporterna ger en rättvisande bild (eller inte är vilseledande). Ett nytt krav är att revisorn ska ta reda på vilka kontroller företagsledningen infört för att hantera närståendeförhållanden, men även för att hantera transaktioner och överenskommelser utanför den normala affärsverksamheten (p. 14). Revisorn ska informera uppdragsteamet om närståendeeinformation (p. 17). Mer krav på vad revisorn ska göra i de fall transaktioner m.m. som företagsledningen inte upplyst om identifieras (p. 21-24).</p>		<p>Många detaljerade anvisningar i tillämpningsavsnittet.</p>

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
ISA 560, Efterföljande händelser		Termen "årsredovisningen hållits tillgänglig" har bytts mot "det datum då de finansiella rapporterna utfärdas".	
ISA 570, Fortsatt drift	Krav på diskussioner med styrelsen om frågetecken dyker upp.		Flödesschemat från RS har försvunnit i den nya ISAn.
ISA 580, Skriftliga uttalanden, omarbetad			Företagsledningens skriftliga uttalande ska innehålla en passus om företagsledningens ansvar för de finansiella rapporterna och om att revisorn givits obegränsad tillgång till alla i företaget som han eller hon behöver träffa (p. 12 och A3).
ISA 600, Särskilda överväganden – revision av koncernredovisningar (däribland arbete som utförs av revisorer för delar av koncernen), omarbetad	Det här är kanske den viktigaste skillnaden mellan ISA och RS: Hela synsättet på koncernrevision ändras. Koncernrevisorn genomför revisionen av koncernredovisningen som om hela koncernen är hans eller hennes egen kund, oavsett om arbete utförs av egna medarbetare, andra företag inom nätverket eller företag i andra nätverk. Det gör att punkt 6 i RS, som diskuterar hur mycket av arbetet revisorn själv måste göra, försvunnit i ISA 600. Här förutsätts i stället att koncernrevisionsteamet deltar i det arbete som enheternas revisorer utförs för att kunna inhämta tillräckliga och ändamålsenliga	Revisor för en enhet är nu namnet på vad som förut kallades annan revisor.	

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
	<p>revisionsbevis (p. 12). ISA är utvidgad från 4 sidor i RS till 48 sidor i ISA. Ökningen består huvudsakligen av genomgångar av hur revisorn ska arbeta med en koncernrevision, där grundtanken hela tiden är att koncernen är ett företag och att revisionen utförs mot bakgrund av den tanken. Ett exempel är p. 44 som säger att koncernrevisionsteamet ska utvärdera om tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis att ha som grund för ett revisionsuttalande inhämtats genom de granskningsåtgärder som utförts under konsolideringsprocessen och revisorerna för enheterna utfört. Det räcker alltså inte längre att utvärdera revisorn för enheten och sedan lita på den rapport man får, man måste mycket längre in i materialet.</p>		
ISA 610, Använda det arbete som har utförts av internrevisionen			I sak inga förändringar.
ISA 620, Användning av en specialist i revisionsarbetet, omarbetad			Även om ISAn är omarbetad, finns det inga väsentliga förändringar. Möjligen är trycket på att revisorn har ansvaret även för specialistens arbete större i den nya ISAn. Vad revisorn måste göra när han eller hon använder en specialist anges i större detalj.

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
ISA 700, Bilda sig en uppfattning och uttala sig om finansiella rapporter	RS 700 innehåller material som nu behandlas i ISA 700, ISA 705 och ISA 706 (om rapportering på annat sätt än enligt standardutformningen).		Vad revisorn ska titta på när han eller hon bildar sig en uppfattning om de finansiella rapporterna, anges mer detaljerat (p. 10-15). I revisionsberättelsen ska ingå rubriker för de olika delarna, Företagsledningens ansvar för de finansiella rapporterna, Revisorns ansvar, Revisorns uttalande och, i förekommande fall, Annat rapporteringsansvar.
ISA 705, Modifierat uttalande i rapport från oberoende revisor, omarbetad	Utbruten ur RS 700. Förbud, när revisorn uttalar sig med avvikande mening eller avstår från att uttala sig, att samtidigt göra ett uttalande enligt standardutformningen beträffande en enskild finansiell rapport eller om delar av de finansiella rapporterna (p. 15). Se även kommentaren till ISA 570.	När man tidigare talade om att man var oenig med företagsledningen, talar man i den nya ISAn helt enkelt om felaktigheter.	Rubrik krävs för det stycke där motiveringen ges för reservation, avvikande mening eller när revisorn avstår från att uttala sig, "Grund för uttalande med reservation", etc. (p. 16).
ISA 706, Stycken med upplysningar av särskild betydelse och stycken med övriga upplysningar i rapport från oberoende revisor, omarbetad	Utbruten ur RS 700. Man ska nu skilja på stycken med upplysningar av särskild betydelse och stycken med övriga upplysningar. Det förra begreppet fäster läsarens uppmärksamhet på förhållanden som ingår i de finansiella rapporterna (exempelvis om en viss osäkerhet i redovisningen) (p. 6-7). Övriga upplysningar kan vara sådant som behövs för att läsaren rätt ska förstå revisionen, revisorns		A 2 säger att man inte bör använda stycken med upplysningar av särskild betydelse i onödan, eftersom effektiviteten i revisorns kommunikation av sådana upplysningar minskar då.

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
	ansvar eller revisorns rapport. Ett annat exempel är att revisorn vill begränsa spridningen och användningen av sin rapport.		
ISA 710, Jämförande information – jämförelsetal och jämförande finansiella rapporter	Denna ISA har inte ingått i RS. Man skiljer på jämförelsetal (täcks inte av revisorns uttalande) och jämförande finansiella rapporter (täcks av revisorns uttalande) (p. 3). ISAn ger sedan information om vad man gör som revisor med den jämförande informationen (som är samlingsbegreppet) i olika situationer.		
ISA 720, Revisorns ansvar avseende annan information i dokument som innehåller reviderade finansiella rapporter			I sak inga förändringar.
ISA 800, Särskilda överväganden – revisioner av finansiella rapporter upprättade enligt ramverk för särskilt syfte, omarbetad	Den gamla RS 800 har nu delats upp på ISA 800, 805 och 810.		Vad som nu sägs explicit är att revisorn ska följa alla ISA som är relevanta för revisionen (vilket följer av IAS 200) (p. 9). Detta har inte sagts explicit tidigare. (Denna kommentar gäller även för ISA 805 och ISA 810.) ISAn handlar sedan om hur ISA-kraven ska tillämpas i situationen som ISAn handlar om, och ger exempel på rapporter, men innehåller i sak ingenting som går utöver RS.

ISA nummer	Viktig ändring	Terminologi	Övrigt
ISA 805, Särskilda överväganden – Revisioner av enskilda finansiella rapporter och särskilda delar, konton eller poster i en finansiell rapport, omarbetad	Denna ISA fanns förut i RS 800. RS sa att revisorn inte får avge rapport om enskilda delar av de finansiella rapporterna när han eller hon avstått från att uttala sig eller uttalat sig med avvikande mening, endast om delarna inte är som omfattande att de utgör en huvudsaklig del av de finansiella rapporterna. Detta förbud blir nu absolut, dvs. om man uttalat sig med avvikande mening eller avstått från att uttala sig, får man inte i samma revisionsberättelse infoga ett uttalande om en enskild finansiell rapport enligt standardutformningen (p. 15). Däremot kan man i vissa fall få avge separat rapport enligt standardutformningen om vissa delar, dock inte om en hel separat finansiell rapport (p. 16-17).		Kravet i RS på att en enskild finansiell rapport osv. som revisorn rapporterar om särskilt, ska vara åtskild från de fullständiga finansiella rapporterna i förekommande fall, har skrivits i skarpare ton.
ISA 810, Uppdrag att uttala sig om finansiella rapporter i sammandrag, omarbetad	Denna ISA fanns förut i RS 800.	RS förbjuder användandet av termen rättvisande bild för sammanfattningar. ISA använder (under vissa förutsättningar) termen rättvisande sammanfattning.	Hur man ska hantera perioden från revisionsrapporten på de fullständiga finansiella rapporterna och rapporten över sammanfattningen behandlas i p. 12-13.