



ВЪЗМОЖНОСТИ ЗА ПО-ЕФИКАСЕН ОДИТ: АНАЛИЗ НА МЕЖДУНАРОДНИЯ ОДИТОРСКИ СТАНДАРТ ЗА ОДИТИ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ПО-МАЛКО СЛОЖНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

проф. д-р Али Вейсел

Дипломиран експерт-счетоводител,
регистриран одитор,
преподавател в Университета по
застраховане и финанси – София

Ключови думи:	Резюме
Международни одиторски стандарти (МОС) МОС за ПМСП Ефикасен одит По-малко сложни предприятия	Настоящата статия анализира Международния одиторски стандарт за одити на финансови отчети на по-малко сложни предприятия (МОС за ПМСП), който води до значителна промяна в одиторската практика. Той е разработен, за да адресира предизвикателствата, които МОС създават за по-малките дружества. В статията се изследват основните аспекти на стандарта, включително неговият обхват, структура, очаквани ползи и потенциални проблеми. Целта е да се оцени доколко новият стандарт може да допринесе за подобряване на одита и увеличаване на ефикасността.

С приемането на Международния одиторски стандарт за одити на финансови отчети на по-малко сложни предприятия (МОС за ПМСП) се извършва значителна промяна в одиторската практика. Този стандарт е разработен с цел да адресира предизвикателствата, свързани с мащабируемостта (прилагането на изискванията според размерите на предприятието) и пропорционалността (съразмерността) на съществуващите одиторски стандарти. Очаква се той да донесе съществени ползи за одиторите чрез създаване на възможности за по-голяма ефикасност. Въпреки това се повдигат някои въпроси и опасения, свързани с неговия обхват, приложимост, възприемане и други. Настоящата статия има за **цел** да изследва основните аспекти на новия стандарт чрез анализ на неговите предимства и потенциалните рискове, свързани с прилагането му. За постигането на целта се решават следните **задачи**:

- представяне на обхвата на стандарта;
- представяне на структурата на стандарта;
- анализ на очакваните ползи;
- анализ на потенциалните проблеми.

1. Представяне на обхвата на МОС за ПМСП

В периода 2005 – 2009 г. *Международните одиторски стандарти* (МОС) бяха ревизирани, но последващият през 2013 г. преглед показва, че те създават предизвикателства за одита на по-малко сложни предприятия заради своята сложност.¹ В отговор на този проблем, в стратегията за 2015 – 2019 г. *Международната федерация на счетоводителите* започна **проучване за мащабируемостта и пропорционалността на стандартите**. Това доведе до създаването на работна група през 2019 г. и публикуването на дискуссионен документ, озаглавен „Одити на по-малко сложни предприятия: Проучване на възможни варианти за справяне с предизвикателствата при прилагането на МОС“². Въз основа на получената обратна връзка през юни 2021 г. е одобрен проект на новия стандарт, който беше публикуван за обществено обсъждане. През 2023 г. е одобрен **новият стандарт** – МОС за ПМСП, който влиза в сила за одити на финансови отчети на по-малко сложни предприятия за периоди, започващи на или след 15 декември 2025 г.³

Проследяването на хронологията на разработване и приемане на стандарта разкрива, че ключово значение за неговото прилагане има дефиницията за **по-малко сложни предприятия**. Важно е да се отбележи, че обхватът на по-малко сложните предприятия не е идентичен с този на всички малки и средни предприятия. Въвежда се нова дефиниция, тъй като терминът „малки и средни предприятия“ има различно значение в отделните държави и се отнася до размера на предприятието. За разлика от това, одиторският стандарт се фокусира върху сложността, а не върху размера на предприятието. На практика, разбира се, има значително припокриване, тъй като повечето малки и средни предприятия са по-малко сложни.

Определянето на дадено предприятие като „по-малко сложно“ за целите на МОС за ПМСП се извършва чрез прилагането на ограничения върху използването на стандарта, които се групират в **три основни категории**: изрични забрани, качествени характеристики и количествени прагове.

Стандартът **изрично забранява** неговото прилагане, ако:

(а) Закон или нормативна разпоредба забранява използването на МОС за ПМСП или изрично посочва използването на одиторски стандарти, различни от МОС за ПМСП, при одита на финансовите отчети в тази юрисдикция.

¹ International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities (ISA for LCE), Including Conforming Amendments to Other International Standards. Basis for Conclusions, prepared by the Staff of the IAASB, December 2023, p. 5-7, <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-audits-financial-statements-less-complex-entities> [Accessed September 1, 2025].

² Audits of Less Complex Entities: Exploring Possible Options to Address the Challenges in Applying the ISAs. Discussion Paper, Apr 29, 2019, <https://www.iaasb.org/publications/discussion-paper-audits-less-complex-entities> [Accessed September 1, 2025].

³ The ISA for LCEs. The International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities. Presentation, p. 3, <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-audits-financial-statements-less-complex-entities> [Accessed September 1, 2025].

(б) Предприятието е регистрирано за търгуване на борсата предприятие.

(в) Предприятието попада в един от следните класове: (i) предприятие, една от основните функции на което е да приема депозити от широк кръг лица; (ii) предприятие, една от основните функции на което е да предоставя застраховане на широк кръг лица; или (iii) клас предприятия, по отношение на които използването на МОС за ПМСП е забранено за този конкретен клас предприятия от законодателен или регулаторен орган или от съответния местен орган с правомощия за изготвяне и въвеждане на стандарти в юрисдикцията.

(г) Одитът представлява одит на финансовия отчет на група (одит на група) и: (i) което и да е от отделните предприятия или бизнес единици в групата отговаря на критериите, описани в (б) или (в); или (ii) участват одитори на компоненти, освен ако участието на одитора на компонента не е ограничено до обстоятелства, при които за конкретна одиторска процедура при одита на групата е необходимо физическо присъствие (например присъствие на инвентаризация или физическа инспекция на активи или документи).

Това означава, че независимо от тяхната сложност предприятията, регистрирани за търгуване на борсата, предприятия при които има по-голям обществен интерес (например банки и застрахователи) и други предприятия, за които има изрична законова забрана, нямат право да прилагат стандарта.

Качествените характеристики на предприятието се анализират от одитора при преценка дали естеството на предприятието е по-малко сложно. Тези характеристики включват бизнес дейностите и модела, организационната структура, структурата на собственост, характера на финансовата функция, информационните технологии, приложимата рамка за финансова отчетност, приблизителните оценки и други. Например предприятието е по-малко сложно, когато стопанската дейност, бизнес моделът и отрасълът, в който осъществява дейността си, не породят съществени всеобхватни бизнес рискове. Не трябва да се прилагат специални закони или нормативни разпоредби, уреждащи стопанската дейност, които добавят сложност. Сделките и операциите на предприятието трябва да са резултат от малко на брой бизнес направления или потоци от приходи. При по-малко сложните предприятия организационната структура е сравнително проста, с няколко линии или нива на йерархична подчиненост и малък ключов управленски екип (например 5 или по-малък брой лица). Структурата трябва да е опростена и да има ясна прозрачност на контрола, така че всички индивидуални собственици и действителни бенефициенти са известни. Необходимо е предприятието да има централизирана финансова функция, включително централизирани дейности, свързани с финансовата отчетност. Служителите, които изпълняват функции, свързани с финансовата отчетност, трябва да са малко на брой (например 5 или по-малък брой лица). Тези и други подобни въпроси, посочени в стандарта, трябва да се разглеждат както поотделно, така и в

комбинация. Може да е необходимо да бъдат взети под внимание и други уместни въпроси.

В допълнение към качествените характеристики МОС за ПМСП предвижда, че законово ще се определят **количествени прагове** за използването на стандарта. Това е необходимо, защото сложността често корелира с размера на предприятието.

От посочената по-горе разпоредба става ясно, че МОС за ПМСП може да се използва и за **одит на финансови отчети на група**. Групата и нейните предприятия се оценяват по същите критерии и качествени характеристики, но в контекста на групата. Използването на МОС за ПМСП е забранено за одити на групи, когато участват одитори на компоненти, освен при определени изключения.

Според **разяснения** на *Международната федерация на счетоводителите* за конкретни класове предприятия, като например банки и застрахователи, могат да се направят изключения от регулаторните забрани, ако се считат за по-малко сложни.⁴ Прилагането на стандарта въз основа на качествените характеристики е по-субективно и зависи от естеството на предприятието. Въпреки че сложността често корелира с размера, не са определени количествени прагове, тъй като те могат да варират в различните юрисдикции. Вместо това се препоръчва държавите да определят свои собствени прагове въз основа на критерии като приходи, нетни активи, общи активи и брой служители. Например в България стандартът може да се приложи за малки и средни предприятия, които не са от обществен интерес, ако това бъде регламентирано със закон.

Тези аспекти на стандарта изискват от одитора да поддържа съответните политики и процедури като част от системата си за **управление на качеството**. Само по този начин може да се гарантира, че одиторският ангажимент се изпълнява на необходимото професионално ниво.

Стандартът е приложим и за **публичния сектор**. Но трябва да се има предвид, че отговорностите на одиторите могат да бъдат по-широки от одита на финансови отчети и да включват други задължения, произтичащи от закон или регулация.

Важно е да се отбележи, че МОС за ПМСП е сходен с *Международния стандарт за финансова отчетност за малки и средни предприятия (МСФО за МСП)*. Двата стандарта са насочени към по-малките предприятия, но имат различни критерии за приложимост. МОС за ПМСП може да се използва независимо от рамката за финансова отчетност, с изключение на следните три случая:

- юрисдикцията не е приела или забранява използването на стандарта;

⁴ The ISA for LCE, IAASB Staff FAQ, June 2025. Frequently Asked Questions, <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-audits-financial-statements-less-complex-entities> [Accessed September 1, 2025].

- одиторската фирма не е въвела политики и процедури за прилагането на стандарта;
- одитираното предприятие не се квалифицира като „по-малко сложно“ съгласно обхвата на МОС за ПМСП, включително в съответствие със законовите разпоредби.

2. Представяне на структурата на МОС за ПМСП

При разработването на МОС за ПМСП са използвани **основни ръководни принципи**, за да се гарантира, че той ще изпълни целите си. Стандартът прилага **подход, основан на риска**, което позволява на одиторите да се фокусират върху областите с по-висок риск. Той следва и **подход, основан на принципи**, като предоставя насоки за прилагането на професионална преценка. Същевременно стандартът е фокусиран върху **очаквания краен резултат**, което означава, че акцентира върху постигането на целите на одита. Структурата му е **интуитивна**, а **езикът е ясен, разбираем и стегнат**, за да се улесни разбирането. И накрая той използва **основните концепции на МОС**, т.е. съответства на най-добрата теория, залегнала в тях.

Структурата на МОС за ПМСП следва логиката на одитния процес.⁵ За разлика от съществуващия пакет от отделни МОС, МОС за ПМСП е един-единствен, самостоятелен стандарт, организиран в десет части и 7 приложения.

Първият раздел „Общи концепции и всеобхватни въпроси“ включва Част 1, която обхваща фундаментални концепции, общи принципи и всеобхватни изисквания; Част 2, посветена на одитните доказателства и документация; и Част 3, която разглежда управлението на качеството на ангажимента. **Вторият раздел** „Процедурни изисквания на одита“ следва хронологично процеса: Част 4 съдържа изискванията за приемане и продължаване на ангажименти; Част 5 е посветена на планирането; Част 6 описва процесите за идентифициране и оценяване на рисковете; Част 7 дава насоки за отговор на тези рискове; а Част 8 се занимава с достигането до окончателни заключения. **Третият раздел** „Докладване“ е представен от Част 9, която регламентира формирането на одиторско мнение и издаването на доклад. В **Допълнителния раздел** в Част 10 се предоставят специфични насоки за одити на финансови отчети на група.

Стандартът включва и **седем приложения**, които съдържат практически материали, като Приложение 1 – Речник на термините, Приложение 2 – Примерно писмо за ангажимент, Приложение 3 – Идентифициране и оценяване на рисковете от съществени отклонения, Приложение 4 – Фактори за риск от измама, Приложение 5 – Твърдения за вярност, Приложение 6 – Примерни фактори, оказващи влияние върху

⁵ Международен одиторски стандарт за одити на финансови отчети на по-малко сложни предприятия (в сила за одити на финансови отчети на по-малко сложни предприятия за периоди, започващи на или след 15 декември 2025 г.).

размера на извадката при тестовите на контролите и тестовите на детайлите и Приложение 7 – Примерен образец на писмо с изявления.

Всяка отделна част от стандарта е разработена по унифициран модел, за да се гарантира нейната яснота и практическа приложимост. Тя започва с представяне на съдържанието, последвано от ясно дефинирана цел. След това се посочват изискванията, които одиторът трябва да изпълни. Стандартът включва и ограничени насоки, предоставяни само когато са от съществено значение за разбирането или прилагането на дадена разпоредба. Тези насоки не налагат допълнителни изисквания, не разширяват обхвата на съществуващите и са разположени непосредствено под съответната норма, към която се отнасят.

Въпреки че структурата на МОС за ПМСП обхваща същите въпроси като отделните МОС, съществуват **различия** в техните изисквания, които се проявяват в отделните фази на одита.⁶

Разясненията към стандарта показват, че в някои области са изключени определени изисквания, докато в други са добавени нови. Например в областта на одитната документация (МОС 230) са премахнати изисквания за документиране на въпроси, възникнали след датата на одиторския доклад. При приемането на ангажимент новият стандарт включва допълнителни изисквания за оценка на приложимостта му. В областта на външните потвърждения (МОС 505) се премахва възможността за използване на отрицателни потвърждения. По отношение на последващите събития (МОС 560) някои изисквания също не са включени – относно факти, които са станали известни на одитора след датата на одиторския доклад, но преди датата на издаване на финансовия отчет. Изискванията не се различават по отношение на управлението на качеството, планирането, одитната извадка (МОС 530), но разпоредбите са ограничени.

Една от ключовите особености е, че МОС за ПМСП изисква от одитора да прецени приложимостта на стандарта и по-късно в хода на одита. Съгласно Част 6, посветена на идентифицирането и оценяването на рисковете, одиторът трябва да оцени дали стандартът остава подходящ за естеството и обстоятелствата на предприятието. Тази оценка позволява първоначалното решение за използване на МОС за ПМСП да бъде преразгледано при получаване на нова информация или допълнителни одитни доказателства, което може да наложи преминаване към използване на пълния набор от МОС.

В таблицата долу е представено сравнение на основните характеристики на МОС и МОС за ПМСП, което подчертава разликите в тяхното приложение, структура и съдържание.⁷

⁶ First-Time Implementation Guide. The International Federation of Accountants, 2025, <https://www.iaasb.org/publications/isa-lce-first-time-implementation-guide>, [Accessed September 1, 2025].

⁷ The ISA for LCEs. The International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities. Presentation, p. 17, <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-audits-financial-statements-less-complex-entities> [Accessed September 1, 2025].

Таблица № 1. Сравнителен анализ на МОС и МОС за ПМСП

	МОС	МОС за МСПС
Приложение	За всички предприятия	За по-малко сложни предприятия
Структура	37 стандарта	Един стандарт с 10 части
Изисквания за по-сложни въпроси	Включени	Невключени
Насоки	Обширни и отделени от изискванията	Добавени към изискванията
Примери	За широк кръг от предприятия	Фокусирани върху по-малко сложни предприятия

Анализът на МОС за ПМСП показва, че основната цел на стандарта е да опрости и рационализира процеса на одит за по-малко сложни предприятия. Това се постига чрез унифицирана структура, ясен и стегнат език, както и чрез елиминиране на специфични изисквания, като същевременно се запазват основните концепции на МОС.

3. Анализ на очакваните ползи от МОС за ПМСП

При разработването на МОС за ПМСП основната цел на *Международната федерация на счетоводителите* е да поддържа доверието във финансовата отчетност на по-малко сложните предприятия и да насърчи последователното прилагане на одитните процедури.

МОС за ПМСП е самостоятелен стандарт, въпреки че се основава на МОС. Разработен е, за да отговори на **нуждите на одита на по-малко сложни предприятия**. Той е подходящ за одитори, които извършват такива ангажименти.

Пропорционалността на стандарта се изразява в това, че насоките и примерите са адаптирани към съществените аспекти на одита. Това позволява на одиторите ефективно **да насочват своите усилия** и да инвестират време в изпълнението на процедури, които адекватно адресират рисковете от съществени отклонения. По този начин се осигурява извършването на подходяща работа в критичните области, като се признава, че одитите на по-малките предприятия се отличават, но не са по-малко значими. Увеличава се ефикасността на одиторската работа.

Очаква се приемането на МОС за ПМСП да направи одитите на по-малко сложни предприятия по-ефикасни. Освен това той трябва да допринесе за **преодоляване на различията**, породени от наличието на различни национални стандарти за одити на по-малки предприятия. Като предоставя единна, международно призната рамка, стандартът ще

насърчи последователността и ще повиши съпоставимостта на финансовите отчети в световен мащаб. Така МОС за ПМСП ще укрепи доверието във финансовата отчетност.

Важно е да се подчертае, че стандартът **не намалява качеството на одита**, а предоставя същото ниво на сигурност като одит, извършен съгласно МОС, а именно – разумна степен.

4. Анализ на потенциалните проблеми, свързани с МОС за ПМСП

Въпреки очакваните ползи прилагането на МОС за ПМСП повдига редица потенциални проблеми и опасения, които изискват внимателно разглеждане.⁸

Един от основните въпроси е свързан със **субективността** при определянето на това дали едно предприятие се квалифицира като „по-малко сложно“. Стандартът предоставя характеристики на типично по-малко сложно предприятие, но въпреки това се изисква значителна професионална преценка.

Въпреки че едно предприятие може да бъде определено като по-малко сложно, например базирайки се на първоначалните счетоводни приблизителни оценки, техният брой или естество могат да се променят в хода на одита. Ако възникнат нови такива оценки, одиторът трябва да прецени дали те са изолирани или представляват по-широка сложност, която налага промяна на подхода. **Преходът към пълния набор от МОС** може да бъде предизвикателство и да доведе до допълнително време и усилия. Когато това се извърши след завършен ангажимент, следващата година одиторът трябва да се съобрази с изискванията на *МОС 510 Първоначални ангажименти за одит – начални салда* и *МОС 710 Сравнителна информация – съответстващи данни и сравнителни финансови отчети*.

Въпреки че все още няма емпирични изследвания, смята се, че съществуването на отделен стандарт за одит може да бъде **объркващо за потребителите на финансови отчети**. Възможно е да се създаде възприятие за „две нива“ на одити, при което одитите, извършени съгласно МОС за ПМСП, да се считат за „по-нискокачествени“ или по-малко надеждни. Това би могло да окаже **натиск върху намаляването на цените** на одиторските услуги за по-малко сложните предприятия.

Някои от текстовете в стандарта, например тези за планирането, управлението на качеството, оценката на рисковете и одитните извадки, са значително по-кратки в сравнение с МОС, например поради изключването на допълнителните съображения. Този подход изисква от одитора **да прилага по-голяма професионална преценка**, което е един от най-сложните аспекти на съвременния одит. Също така стандартът не

⁸ International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities (ISA for LCE), Including Conforming Amendments to Other International Standards. Basis for Conclusions, prepared by the Staff of the IAASB December 2023, <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-audits-financial-statements-less-complex-entities> [Accessed September 1, 2025].

включва някои процедури, като например за отрицателните потвърждения от МОС 505 *Потвърждения от външни източници*. Премахването на процедури, които са рядко приложими, води до различия между стандартите и усложнява работата на одиторите.

Анализът на тези потенциални проблеми показва, че МОС за ПМСП вероятно **няма да бъде толкова успешен и полезен** като МСФО за МСП. Неговият принос може да бъде ограничен предимно до незначително повишаване на ефикасността на одиторската работа, а не до значително подобряване на качеството на одита. Това се дължи на факта, че стандартът не елиминира нуждата одиторите да познават и прилагат пълния набор от МОС, тъй като те са приложими за други ангажименти. Съкращаването на някои текстове може да не води до съществено опростяване, а само да изисква повече преценки. Освен това МОС предвижда прилагането само на уместните за конкретния ангажимент стандарти и изисквания, което прави излишно създаването на отделен, съкратен стандарт.

Заклучение

Може да се обобщи, че МОС за ПМСП е разработен, за да осигури уместен и ефективен подход за одити на по-малко сложни предприятия. Неговата ясна структура и ръководни принципи, които съответстват на МОС, позволяват на одиторите да акцентират върху специфичните особености на тези предприятия, като същевременно се запазва същото високо ниво на качество и разумна степен на сигурност.

Чрез своята пропорционалност стандартът дава възможност на одиторите да насочват усилията си към най-съществените аспекти, като по този начин се постига по-висока ефикасност на процеса. Неговото **основно предимство** е потенциалът му да преодолее различията в одиторската практика чрез унифициране на стандартите на международно ниво. Това е важно за юрисдикции, в които се прилагат национални стандарти за одити на по-малки предприятия. В това отношение новият стандарт ще насърчи последователността и съпоставимостта на финансовите отчети в световен мащаб.

Въпреки това прилагането на МОС за ПМСП може да води до **редица проблеми**, особено в държави, в които няма национални одиторски стандарти за малки предприятия, както е в България. Един от основните въпроси е свързан със субективността при определяне на обхвата, което може да доведе до непоследователност в прилагането. Освен това съществува риск от объркване на заинтересованите страни относно възприеманото качество на одита, което може да създаде впечатление за „две нива“ на одиторски услуги и да окаже натиск върху възнаграденията. Преходът към МОС в хода на ангажимента, в определени случаи, както и упражняването на повече професионални преценки, представляват допълнителни предизвикателства.

Библиографска справка:

1. *Международен одиторски стандарт за одити на финансови отчети на по-малко сложни предприятия (в сила за одити на финансови отчети на по-малко сложни предприятия за периоди, започващи на или след 15 декември 2025 г.).*
2. *Audits of Less Complex Entities: Exploring Possible Options to Address the Challenges in Applying the ISAs. Discussion Paper, Apr 29, 2019, <https://www.iaasb.org/publications/discussion-paper-audits-less-complex-entities> [Accessed September 1, 2025].*
3. *First-Time Implementation Guide. The International Federation of Accountants, 2025, <https://www.iaasb.org/publications/isa-lce-first-time-implementation-guide>, [Accessed September 1, 2025].*
4. *International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities (ISA for LCE), Including Conforming Amendments to Other International Standards. Basis for Conclusions, prepared by the Staff of the IAASB, December 2023, <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-audits-financial-statements-less-complex-entities> [Accessed September 1, 2025].*
5. *The International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities (ISA for LCE) and Conforming Amendments to Other International Standards Arising from the ISA for LCE. Final Pronouncement, December 2023, <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-audits-financial-statements-less-complex-entities> [Accessed September 1, 2025].*
6. *The ISA for LCE, IAASB Staff FAQ, June 2025. Frequently Asked Questions, <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-audits-financial-statements-less-complex-entities> [Accessed September 1, 2025].*
7. *The ISA for LCEs. The International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities. Presentation, <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-audits-financial-statements-less-complex-entities> [Accessed September 1, 2025].*

IMPROVING THE EFFICIENCY OF AUDITS: AN ANALYSIS OF THE INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING FOR AUDITS OF FINANCIAL STATEMENTS OF LESS COMPLEX ENTITIES

Prof. Ali Veysel, PhD

Certified Public Accountant, Registered Auditor

Lecturer at University of Insurance and Finance – Sofia

Keywords:	Summary
<i>International Standards on Auditing (ISA) ISA for LCE Efficient Audit Less Complex Entities</i>	<i>This article analyses the International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities (ISA for LCEs), which leads to significant change in auditing practice. It was developed to address the challenges that the International Standards on Auditing (ISAs) pose for smaller entities. The article examines the main aspects of the standard, including its scope, structure, expected benefits, and potential problems. The goal is to assess the extent to which the new standard can contribute to improving audit quality and increasing efficiency.</i>