

## ABSTRACT

Indonesia had made decision to adopt *International Standards on Auditing* (ISA) at January 1<sup>st</sup>, 2013. However, auditors as a professional community realize some challenges in the standard adoption process. The objectives of this research is to identify the differences between SPAP standard and ISA. Both standards are currently applied in Indonesia. This research also test the potential knowledges gap between auditors and any factors that influence ISA understanding process.

The research use causal study which test the effect of auditor's age and their working experiences as independent variables on auditor's knowledge about ISA adoption as dependent variable. This study also identify auditors knowledges gap about ISA between auditors who are graduated before 2013 and after 2013.

Results show that the F test in multiple regression model determines there is no significant effect of auditor's age and working experiences on auditor knowledges about ISA adoption. The other test using *Independent t-test* give the evidences that there is no significant knowledge differences between auditors who are graduated before 2013 and after 2013. Finally, this research also identify auditors perception about ISA which is relevant with auditing practices and will be implemented soon in Indonesia.

Keywords : ISA, SPAP, Auditor's age, Working experiences, Education status,  
Potential knowledges gap

## INTISARI

Indonesia adalah salah satu negara yang memutuskan untuk melakukan adopsi atas standar audit berbasis *International Standards on Auditing* (ISA) pada tanggal 1 Januari 2013. Proses adopsi standar audit internasional ini memiliki beberapa hambatan yang ada pada lingkungan auditor profesional. Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi perbedaan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dan standar audit berbasis ISA yang keduanya berlaku di Indonesia. Penelitian ini juga menguji perbedaan pemahaman auditor terhadap perbedaan kedua standar audit tersebut dan mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengetahuan auditor terhadap standar audit berbasis ISA.

Penelitian ini merupakan *causal study* dengan menguji pengaruh variabel independen usia dan pengalaman kerja auditor terhadap variabel dependen dalam penelitian ini yaitu tingkat pengetahuan auditor terhadap standar audit berbasis ISA. Penelitian ini juga menguji perbedaan rata-rata tingkat pengetahuan auditor terhadap standar audit berbasis ISA antara auditor yang lulus pendidikan sebelum tahun 2013 dan auditor yang lulus pada/setelah tahun 2013.

Hasil dari pengujian yang dilakukan menggunakan Uji F dalam regresi berganda menunjukkan bahwa faktor usia dan pengalaman kerja tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengetahuan auditor terhadap standar audit berbasis ISA. Pengujian berikutnya menggunakan *Independent t-test* menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan rata-rata antara auditor yang lulus pendidikan sebelum tahun 2013 dan auditor yang lulus pada/setelah tahun 2013. Penelitian juga mengidentifikasi persepsi auditor yang yakin bahwa standar audit berbasis ISA sudah sesuai dengan praktik audit dan akan diimplementasikan secepatnya di Indonesia.

Kata Kunci : ISA, SPAP, Usia, Pengalaman kerja, Status pendidikan, *Potential Knowledges gap*