

## RINGKASAN

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) menetapkan penerapan *International Standards on Auditing* (ISA) di Indonesia sebagai standar bagi akuntan publik untuk melakukan audit atas laporan keuangan yang dimulai setelah 1 Januari 2013. Standar audit selama ini sering dikaitkan dengan kualitas audit. Adanya perubahan standar audit akan berdampak pada kualitas audit yang dihasilkan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui keefektifan implementasi ISA dan pengaruh implementasi ISA terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik (KAP) pusat lokal di Surabaya.

Penelitian ini dilaksanakan atas 28 KAP pusat lokal di Surabaya sebagai populasi sekaligus sampel penelitian dengan menggunakan metode *sampling* sampel jenuh. Data dalam penelitian ini adalah data primer yang diambil melalui kuesioner penelitian. Terdapat 20 KAP yang memberikan kesediaannya untuk mengisi kuesioner. Data dalam kuesioner diolah menggunakan *software* SPSS V.23.0.0.0 *for windows*. Penarikan data berskala ordinal ke skala interval dalam penelitian ini dilakukan menggunakan *Method of Successive Interval* (MSI).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa implementasi ISA dilakukan secara efektif pada KAP pusat lokal di Surabaya. Penelitian ini juga menunjukkan bahwa implementasi ISA berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit pada KAP pusat lokal di Surabaya.

Implikasi dari kesimpulan di atas yaitu akuntan publik pada kantor akuntan publik lokal diharapkan dapat terus meningkatkan pengetahuan tentang ISA dan melakukan pekerjaan sesuai dengan standar tersebut agar dapat meningkatkan kualitas audit akuntan publik dan kualitas audit kantor akuntan publik lokal yang belum/tidak mempunyai hubungan kerja sama dengan organisasi akuntan publik asing.

Kata kunci: *International Standards on Auditing (ISA)*, *Standar Audit*, *Kualitas Audit*

## **SUMMARY**

*The Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IAPI) establishes the implementation of the International Standards on Auditing (ISA) in Indonesia as a standard for public accountants to audit the financial statements beginning after 1 January 2013. Auditing standards are often associated with audit quality. Any change in audit standards will have an impact on the quality of the resulting audit. This study aims to determine the effectiveness of the ISA implementation and the impact of ISA implementation on audit quality at the local center public accounting firm (KAP) in Surabaya.*

*This research was conducted on 28 local center of KAPs in Surabaya as population as well as sample of research by using sampling method of saturated sample. The data in this study is the primary data taken through the research questionnaire. There are 20 KAPs that give their willingness to fill out the questionnaire. The data in the questionnaire was processed using SPSS V.23.0.0.0 for windows software. Conversion of ordinal scale data to interval scale in this research was conducted using Method of Successive Interval (MSI).*

*The results show that the ISA implementation is done effectively at the local center KAP in Surabaya. This study also shows that the ISA implementation has a significant positive effect on audit quality at local center KAP in Surabaya.*

*The implications of the above conclusions are that public accountants at the local public accounting firm are expected to continue to improve their knowledge of the ISA and perform work according to these standards in order to improve the quality of public accountant audits and audit quality of local public accounting firms that have not affiliated yet with organization of foreign public accountants.*

*Keywords: International Standards on Auditing (ISA), Audit Standards, Audit Quality*