



**PERAN ARTIFICIAL INTELLIGENCE DALAM PROSES AUDIT,
KUALITAS AUDIT, DAN PERILAKU AUDITOR**

SKRIPSI

SHAFWA WAHYU NADAFIRA 2010112181

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2023



**PERAN ARTIFICIAL INTELLIGENCE DALAM PROSES AUDIT,
KUALITAS AUDIT, DAN PERILAKU AUDITOR**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

SHAFWA WAHYU NADAFIRA 2010112181

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Shafa Wahyu Nadafaira

NIM : 2010112181

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 31 Desember 2023

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a red and white 10,000 Rupiah Indonesian postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', 'KE TERANGAN', and '10000'.

(Shafa Wahyu Nadafaira)

PERNYATAAN PERSETUJUAN

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Shafa Wahyu Nadafaira

NIM : 2010112181

Fakultas : Ekonomi dan

Bisnis Program Studi : S1

Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Peran Artificial Intelligence dalam Proses Audit, Kualitas Audit, dan Perilaku Auditor

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 31 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Shafa Wahyu Nadafaira)

PENGESAHAN

PENGESAHAN

SKRIPSI

PERAN ARTIFICIAL INTELLIGENCE DALAM PROSES AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN PERILAKU AUDITOR

Dipersiapkan dan disusuh oleh :

Shafa Wahyu Nadafaira 2010112181

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 08 Januari 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Drs. Munasifon Miftah, MM, CRP
Ketua Penguji

Dewi Darmastuti, SE., M.Ak
Penguji I

Retna Sari S.E., M.Ak
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Andy Setiawan, S.Pd. M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 17 Januari 2024

***THE ROLE OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN THE AUDIT PROCESS,
AUDIT QUALITY, AND AUDITOR BEHAVIOR***

By Shafa Wahyu Nadafaira

ABSTRACT

This research is a qualitative study with a literature review approach aimed at understanding the role of Artificial Intelligence in the audit process, audit quality, and auditor behavior. The study uses data from related research journals on Artificial Intelligence in auditing, with a total of 16 indexed national and international journals. The results of the study indicate that Artificial Intelligence benefits the audit process in terms of efficiency, accuracy, and early detection of potential fraud, but still requires careful supervision and interpretation by human auditors. Additionally, Artificial Intelligence can also improve the quality of audits and enhance the integrity of auditors in performing their duties.

Keywords : Artificial Intelligence, Audit Process, Audit Quality, and Auditor Behavior.

PERAN ARTIFICIAL INTELLIGENCE DALAM PROSES AUDIT, KUALITAS AUDIT, DAN PERILAKU AUDITOR

Oleh Shafa Wahyu Nadafaira

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan pendekatan studi literature yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana peran dari Artificial Intelligence dalam proses audit, kualitas audit, dan perilaku auditor. Penelitian ini menggunakan menggunakan data berupa jurnal penelitian terkait Artificial Intelligence dalam audit. Jurnal yang digunakan pada penelitian merupakan jurnal yang terindeks nasional dan internasional sebanyak 16 jurna. Hasil dari penelitian ini yaitu Artificial Intelligence memberikan manfaat pada proses audit yaitu berupa efisiensi, akurasi, dan deteksi dini terhadap potensi kecurangan, namun tetap memerlukan pengawasan dan interpretasi yang cermat dari auditor manusia. Selain itu, Artificial Intelligence juga dapat menghasilkan kualitas audit yang lebih baik. Artificial Intelligence juga akan meningkatkan integritas auditor dalam melaksanakan tugas mereka.

Kata kunci : Artificial Intelligence, Proses Audit, Kualitas Audit, dan Perilaku Auditor.

BERITA ACARA UJIAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Senin, tanggal 08 Januari 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Shafa Wahyu Nadafaira
NIM : 2010112181
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Peran Artificial Intelligence dalam Proses Audit, Kualitas Audit, dan Perilaku Auditor

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / Tidak Lulus *)**

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Munasiron Miftah, MM, CRP	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, SE, M.Ak	Anggota I	2.
3	Retna Sari, SE, M.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 Januari 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprod Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan kekuatan serta melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Peran Artificial Intelligence dalam Proses Audit, Kualitas Audit, dan Perilaku Auditor”**. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ serta Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Kaprodi S1 Akuntansi FEB UPNJ atas ilmu pengetahuan dan arahan yang bermanfaat selama proses perkuliahan. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Retna Sari S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membimbing, memberikan arahan, dukungan, saran serta kritik yang sangat berguna bagi peneliti selama penyusunan skripsi ini sampai selesai.

Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Mama dan Mba Nasya yang selalu mendoakan serta memberikan perhatian dan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Selain itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada sahabat tercinta seperjuangan yaitu Merger (Zahwa, Cindy, Dwi, Eca, Nadia, dan Mae) yang setia mendampingi, menghibur dan memberikan dukungan serta doa demi lancarnya proses penyusunan skripsi ini. Kemudian, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada sahabat lainnya yaitu Tita, Nila, Kurnia, Dina, Lita, Sylvia, Fitto, Wira, Ariesta, Alek, Tsanya, Farras, Kintan, Alia yang bersedia menemani dan memberikan dukungan kepada penulis selama ini.

Penulis menyadari akan berbagai kekurangan yang terdapat pada penelitian ini, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Desember 2023

Shafa Wahyu Nadafaira

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN	iii
PENGESAHAN	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
BERITA ACARA UJIAN	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii

BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Fokus Penelitian.....	5
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
 BAB II KAJIAN PUSTAKA	 7
2.1 Penelitian Terdahulu	7
2.1.1 Isaiiah Oluwesagun Adeoye et.al(2023)	7
2.1.2 Hanchi Gu et.al (2023).....	7
2.1.3 Ke-Afoon Collins Kindzeka (2023).....	8
2.1.4 Veren Putri Shamaya et.al (2023).....	9
2.1.5 Nora Azima Noordin et.al (2022)	9
2.1.6 Anastassia Fedyk et.al (2022)	10
2.1.7 Ahmed Rizvan Hasan (2022).....	11
2.1.8 Othmar Manfred Lehner et.al (2022).....	11
2.1.9 Junnan Cui et.al (2022)	12

2.1.10 Afifah Muawanah et.al (2022).....	13
2.1.11 Saleh Mohammed Al-Sayyed et.al (2021).....	13
2.1.12 Raed Saad (2021).....	14
2.1.13 Ibrahim Albawwat et.al (2020).....	15
2.1.14 Aneta Zevankova (2019).....	15
2.1.15 Raden Roro Widya Ningtyas Soeprajitno (2019).....	16
2.1.16 Julia Kokina et.al (2017).....	17
2.2 Landasan Teori.....	17
2.2.1 Teori <i>Technology Acceptance Model</i> (TAM).....	17
2.3 Objek Penelitian.....	19
2.3.1 Artificial Intelligence.....	19
2.3.2 Proses Audit.....	21
2.3.3 Kualitas Audit.....	22
2.3.4 Perilaku Auditor.....	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	25
3.1 Metode Penelitian.....	25
3.2 Lokasi Penelitian.....	26
3.3 Objek, Subjek, dan Sumber Data.....	26
3.3.1 Objek Penelitian.....	26
3.3.2 Subjek Penelitian.....	27
3.3.3 Sumber Data.....	27
3.4 Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data.....	27
3.6 Teknik Analisa Data.....	28
3.7 Riset Desain.....	28
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	30
4.1 Peran Artificial Intelligence dalam Proses Audit.....	30
4.2 Peran Artificial Intelligence dalam Kualitas Audit.....	47
4.3 Dampak adanya Artificial Intelligence pada Integritas Auditor.....	61
BAB V ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	73

5.1 Peran Artificial Intelligence dalam Proses Audit.....	73
5.2 Peran Artificial Intelligence dalam Kualitas Audit.....	74
5.3 Dampak adanya Artificial Intelligence pada Integritas Auditor	74
BAB VI SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	76
6.1 Simpulan	76
6.2 Keterbatasan Penelitian.....	76
6.3 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	78
RIWAYAT HIDUP	82

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Peran AI dalam Proses Audit	30
Tabel 4. 2 Peran AI dalam Kualitas Audit.....	47
Tabel 4. 3 Dampak AI terhadap Integritas Auditor	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Riset Desain	29
--------------------------------	----