



***SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW: RELEVANSI KODE
ETIK PROFESI AUDITOR DI ERA *ARTIFICIAL*
*INTELLIGENCE****

SKRIPSI

MAHARANI TITANIA 2210112217

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**



***SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW: RELEVANSI KODE
ETIK PROFESI AUDITOR DI ERA *ARTIFICIAL*
*INTELLIGENCE****

SKRIPSI

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

MAHARANI TITANIA 2210112217

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Maharani Titania

NIM. : 2210112217

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

Jakarta, 9 Desember 2025

Yang menyatakan,



A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the left.

Maharani Titania

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

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

Nama : Maharani Titania
NIM : 2210112217
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI 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 :

Systematic Literature Review: Relevansi Kode Etik Profesi Auditor Di Era Artificial Intelligence

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 : 9 Desember 2025

Yang menyatakan,



Maharani Titania

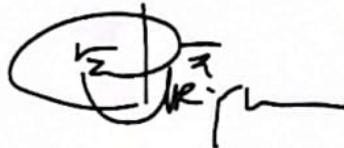
SKRIPSI

**SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW: RELEVANSI KODE
ETIK PROFESI AUDITOR DI ERA *ARTIFICIAL*
*INTELLIGENCE***

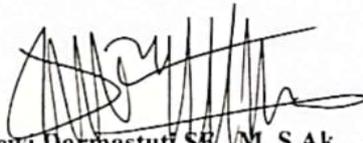
Dipersiapkan dan disusun oleh :

MAHARANI TITANIA 2210112217

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 24 Desember 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Anda Dwiharvadi SE, M.Si, Ak, CA
Ketua Penguji



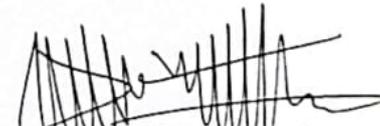
Dewi Darmastuti SE., M. S.Ak
Penguji I



Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, S.E., M.M.
Dekan



Dewi Darmastuti SE., M. S.Ak
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 24 DESEMBER 2025

Systematic Literature Review: The Relevance of the Auditor Professional Code of Ethics in the Era of Artificial Intelligence

By Maharani Titania

ABSTRACT

The increasing adoption of Artificial Intelligence in auditing is driven by the growing complexity and volume of corporate data, which exceed the capacity of traditional audit approaches. While AI enhances analytical efficiency and supports audit decision-making, its use also introduces ethical challenges, including limited algorithmic transparency, technological bias, data confidentiality risks, and ambiguity in auditor accountability. This study employs a SLR with a deontological perspective to examine the continued relevance of the five IESBA ethical principles (integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality, and professional behavior) in AI-supported auditing practices. The findings indicate that these ethical principles remain normatively relevant and continue to serve as the ethical foundation of the auditing profession. However, their application becomes increasingly ambiguous in the context of AI-enabled audits, highlighting the need for clearer operational guidance, enhanced technological competence, and reinforced professional judgment over automated outputs. Furthermore, the absence of explicit regulatory frameworks governing AI use in auditing intensifies uncertainty regarding auditor responsibility and accountability. This study concludes that the IESBA Code of Ethics does not require a replacement of its fundamental principles, but rather an operational clarification and stronger regulatory support to ensure ethical, accountable, and trustworthy auditing practices in the digital era.

Keywords : *Artificial Intelligence in Auditing, IESBA Code of Ethics, Auditor Accountability, and Professional Ethics*

Systematic Literature Review: Relevansi Kode Etik Profesi Auditor Di Era Artificial Intelligence

Oleh Maharani Titania

ABSTRAK

Peningkatan penggunaan *Artificial Intelligence* dalam praktik audit didorong oleh kompleksitas dan volume data yang semakin besar, sehingga melampaui kemampuan pendekatan audit tradisional. Meskipun AI mampu meningkatkan efisiensi analitis dan mendukung pengambilan keputusan audit, penerapannya juga menimbulkan berbagai tantangan etis, seperti keterbatasan transparansi algoritmik, bias teknologi, risiko kerahasiaan data, serta ketidakjelasan akuntabilitas auditor atas keputusan yang didukung sistem otomatis. Penelitian ini menggunakan pendekatan SLR dan perspektif deontologis untuk mengevaluasi relevansi lima prinsip etika IESBA (integritas, objektivitas, kompetensi profesional dan kehati-hatian, kerahasiaan, serta perilaku profesional) dalam lingkungan audit berbasis AI. Hasil penelitian menunjukkan bahwa prinsip-prinsip etika tersebut masih relevan secara normatif dan tetap menjadi fondasi etika profesi auditor. Namun, penerapannya menjadi semakin ambigu dalam praktik audit berbasis AI, sehingga memerlukan penegasan penerapan operasional, peningkatan kompetensi teknologi auditor, serta penguatan pertimbangan profesional atas output sistem AI. Selain itu, ketiadaan regulasi yang secara eksplisit mengatur penggunaan AI dalam audit memperbesar ketidakpastian terkait tanggung jawab dan akuntabilitas auditor. Penelitian ini menyimpulkan bahwa Kode Etik IESBA tidak memerlukan penggantian prinsip dasar, melainkan membutuhkan klarifikasi penerapan dan dukungan regulasi yang lebih jelas agar praktik audit tetap etis, akuntabel, dan terpercaya di era digital.

Kata kunci : *Artificial Intelligence* dalam Audit, Kode Etik IESBA, Akuntabilitas Auditor, dan Etika Profesi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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.fcb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Rabu, tanggal 24 Desember 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Maharani Titania
NIM : 2210112217
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Tugas Akhir :

Systematic Literature Review: Relevansi Kode Etik Profesi Auditor di Era Artificial Intelligence

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak Lulus/Sidang Ulang~~**, dengan Nilai Rata-Rata 87 dan Nilai Huruf ...A..

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA	Ketua	
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	
3	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 24 Desember 2025

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT atas rahmat dan kemudahan-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Dengan penuh hormat, saya menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Pembimbing, serta Ibu Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Program Sarjana, yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan berharga selama proses penyusunan skripsi ini. Tanpa dukungan akademik dan kesabaran beliau, penyusunan penelitian ini tidak akan berjalan sebaik sekarang.

Saya juga ingin menyampaikan apresiasi terdalam kepada teman-teman seperjuangan kualitatif saya, Saffanah dan Satrio, yang selalu hadir memberi motivasi, bantuan, serta menemani setiap proses yang penuh tantangan. Ucapan terima kasih yang tulus juga saya sampaikan kepada Salsya, Fairuz, Reghina, Rona, Najra, dan seluruh keluarga saya yang tidak pernah berhenti memberikan doa, semangat, dan dukungan moral. Kehadiran mereka menjadi kekuatan besar yang memungkinkan saya menyelesaikan perjalanan akademik ini dengan penuh syukur.

Jakarta, 9 Desember 2025



Maharani Titania

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN SAMPJUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA SIDANG SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	8
2.2 Landasan Teori	19
2.2.1 <i>Deontological Ethics</i>	19
2.2.2 <i>Ethics</i>	21
2.2.3 <i>Regulation</i>	22
2.2.4 <i>Auditing</i>	24
2.2.5 <i>Artificial Intelligence (AI)</i>	25

2.3 Deskripsi Objek Penelitian	27
2.3.1 Kode Etik Auditor.....	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	29
3.1 Metode Penelitian.....	29
3.2 Lokasi Penelitian	30
3.3 Objek, Subjek Penelitian dan Sumber Data	30
3.4 Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data.....	31
3.5 Teknik Validitas Data.....	33
3.6 Teknik Analisa Data	34
3.7 Riset Desain.....	35
3.7.1 Desain Pencarian Data	35
3.7.2 Desain Pemilihan Data.....	36
BAB IV	38
4.1 Pencarian dan Penyaringan Artikel	38
4.1.1 Pencarian Data Menggunakan Publish Or Perish dan Science Direct..	38
4.1.2 Pengolahan Data Menggunakan VOSviewers.....	41
4.2 Tabulasi Artikel.....	45
BAB V.....	52
5.1 Realita Penggunaan AI sebagai <i>Audit Tools</i>	52
5.1.1 Pengguna <i>Artificial Intelligence</i> dalam Praktik Audit.....	54
5.1.2 Bentuk Implementasi AI dalam Praktik Audit	58
5.1.3 Tantangan Penggunaan AI dalam Profesi Audit.....	61
5.2 Tinjauan Filosofis Etika Profesi Auditor di Era <i>Artificial Intelligence</i>	66
5.3 Relevansi Penggunaan AI dalam Kode Etik IESBA	70
5.3.1 <i>Integrity</i>	70
5.3.2 <i>Objectivity</i>	71
5.3.3 <i>Professional Competence and Due Care</i>	72
5.3.4 <i>Confidentiality</i>	74
5.3.5 <i>Professional behavior</i>	75
5.4 Audit Keberlanjutan dan Adaptasi Kode Etik IESBA dalam Audit Berbasis <i>Artificial Intelligence</i>	76
5.5 Implikasi Terhadap Akuntabilitas Auditor dan Kepercayaan Publik.....	77
BAB VI.....	81

6.1 Kesimpulan.....	81
6.2 Keterbatasan	81
6.3 Saran.....	82
6.3.1 Saran Teoritis.....	82
6.3.2 Saran Praktis	83
DAFTAR PUSTAKA	84
RIWAYAT HIDUP	101
LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Proses Pencarian Data dan Kategori Artikel.....	36
Tabel 2. Hasil Pencarian Literatur	38
Tabel 3. Tabulasi Artikel.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Riset Desain.....	35
Gambar 2. PRISMA Flow Diagram.....	40
Gambar 3. Hasil pemetaan dengan mode tampilan Network Visualization	41
Gambar 4. Hasil pemetaan dengan mode tampilan <i>Network Visualization</i>	42
Gambar 5. Hasil pemetaan dengan mode tampilan Network Visualization	42
Gambar 6. Hasil pemetaan dengan mode tampilan Network Visualization	43
Gambar 7. Hasil pemetaan dengan mode tampilan Network Visualization	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pencarian artikel melalui Publish or Perish & Science Direct	101
Lampiran 2. Olah data VosViewer.....	108