



Jenis Artikel: Reviu Literatur

Pemetaan Bibliometrik Terhadap Etika Auditor: Analisis Kualitas Audit dan Persepsi Profesi Auditor

Muhammad Bima, Moh Ridwan, Resa Amelina, Eliyana Ceviya, M. Zuhri Alfiandi Fasya, and Rahmat Zuhdi



AFILIASI:

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Trunojoyo Madura, Jawa Timur, Indonesia

***KORESPONDENSI:**

rahmat.zuhdi@trunojoyo.ac.id

DOI: [10.18196/rabin.v8i3.22636](https://doi.org/10.18196/rabin.v8i3.22636)

SITASI:

Bima, M., Ridwan, M., Amelina, R., Ceviya, E., Fasya, M. Z. A., & Zuhdi, R. (2024). Pemetaan Bibliometrik Terhadap Etika Auditor: Analisis Kualitas Audit dan Persepsi Profesi Auditor. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 8(3), 305-324.

PROSES ARTIKEL

Diterima:

07 Jun 2024

Reviu:

02 Sep 2024

Revisi:

05 Sep 2024

Diterbitkan:

17 Sep 2024



Abstrak

Latar Belakang: Dalam melakukan tugasnya seorang auditor harus memiliki sikap yang menjunjung tinggi nilai integritas khususnya independensi. Hal tersebut bertujuan untuk menghasilkan kualitas audit yang akurat dan dapat dipertanggung jawabkan.

Tujuan: Penelitian ini bertujuan untuk melakukan pemetaan bibliometrik terhadap literatur terakreditasi scopus dalam rentan waktu 10 tahun terakhir yang berkaitan dengan etika auditor dan persepsi profesi auditor terhadap aspek kualitas audit.

Metode Penelitian: Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan tinjauan literatur review pada analisis bibliometrik. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh literatur artikel Scopus yang membahas tentang Audit. Sampel digunakan adalah seluruh literatur yang membahas tentang kualitas audit dan profesi auditor.

Hasil Penelitian: Hasil Penelitian mengungkapkan bahwa perkembangan pengetahuan dalam profesi auditor memberikan wawasan mendalam tentang topik-topik penelitian yang telah mendominasi literatur. Temuan ini juga mengidentifikasi konsep-konsep kunci yang sering dibahas, dan hasil evaluasi dampaknya terhadap pemahaman tentang kualitas audit dalam konteks profesi auditor.

Keaslian/Kebaruan Penelitian: Penelitian ini memperlihatkan peluang bagi para penulis dalam bidang audit. Dimana penelitian sebelumnya hanya membahas variabel-variabel tertentu saja. Pendekatan pemetaan bibliometrik, yang memungkinkan analisis tentang etika akuntan publik dari dua sudut pandang Kombinasi antara pemetaan bibliometrik dan fokus pada etika auditor serta penggunaan alat seperti *VOS Viewer* menunjukkan upaya untuk menggali dan memahami isu etika dalam auditor secara holistik.

Kata kunci: Etika; Auditor; Kualitas audit; Profesi; Bibliometrik

Pendahuluan

Etika auditor memiliki dampak besar terhadap kualitas audit. Auditor yang menjunjung tinggi etika cenderung melakukan pekerjaan mereka dengan integritas, objektivitas, dan independensi (Gillespie dkk., 2022). Hal ini memastikan bahwa hasil audit lebih akurat dan dapat diandalkan. Etika yang kuat membantu mencegah konflik kepentingan, memastikan fokus pada kebenaran, dan memberikan kepercayaan kepada pemangku

kepentingan terkait hasil audit (Jalil dkk., 2022). Sebaliknya, kurangnya etika dapat merugikan kualitas audit dan mengurangi kepercayaan publik informasi keuangan yang diaudit (Myers & Venable, 2014).

Dalam era saat ini, tuntutan terhadap transparansi dan akuntabilitas semakin meningkat, etika auditor memainkan peran yang lebih krusial terhadap kualitas audit (Ramesh & Ramanathan, 2020). Etika yang kuat menjadi landasan bagi auditor dalam menjalankan tugas mereka dengan integritas dan independensi (Zheng & Ren, 2019). Penerapan standar etika yang ketat, seperti yang diatur oleh lembaga profesi dan regulasi, memberikan garansi bahwa auditor tidak hanya mematuhi peraturan, tetapi juga menjaga kejujuran dan keobjektifan dalam melaksanakan pekerjaan mereka (Ariail dkk., 2021). Selain itu, etika yang solid membantu mengelola konflik kepentingan yang mungkin timbul selama proses audit. Auditor perlu memastikan bahwa mereka tidak terlibat dalam situasi di mana kepentingan pribadi atau hubungan bisnis dapat mengganggu objektivitas mereka (Frunzä & Sandu, 2014). Menghindari konflik kepentingan ini adalah langkah kunci untuk memastikan bahwa hasil audit benar-benar mencerminkan kondisi keuangan dan operasional perusahaan yang sedang diaudit (Picciotto, 2021).

Secara lebih luas, kualitas audit yang dipengaruhi oleh etika yang baik juga memiliki dampak positif terhadap kepercayaan publik (Ferry & Lehman, 2018). Publik mengandalkan hasil audit untuk membuat keputusan yang informasional, dan etika yang terjaga memberikan jaminan bahwa proses audit dilakukan dengan standar tertinggi (Andersen & Klamm, 2018). Dengan demikian, etika auditor di era saat ini tidak hanya menjadi pedoman internal untuk profesi auditor, tetapi juga menjadi elemen kunci dalam membangun kepercayaan dan integritas dalam lingkup bisnis dan keuangan (Vinson dkk., 2020).

Dalam *VOS Viewer*, analisis bibliometrik melibatkan tiga tampilan visual, yakni *Network*, *Overlay*, dan *Density Visualization*. *Network* memperlihatkan hubungan antar istilah, dengan garis tebal menunjukkan hubungan kuat, sedangkan garis tipis dan bulatan kecil mengindikasikan hubungan yang lemah (Chadegani & Jari, 2016). *Overlay* menampilkan sejarah penelitian, dimana visualisasi gelap menunjukkan penelitian yang lebih lama, sementara warna terang menandakan penelitian yang lebih baru (Aobdia & Shroff, 2017). *Density* digunakan untuk menunjukkan kepadatan kelompok penelitian. Analisis ini membantu peneliti mengidentifikasi area riset yang jarang atau sudah banyak dieksplorasi, memberikan panduan berharga dalam perencanaan penelitian (Ocak dkk., 2021).

Pemetaan bibliometrik telah menjadi instrumen yang kuat dalam menganalisis tren dan evolusi topik tertentu dalam literatur ilmiah (Chen dkk., 2023). Dalam konteks ini, fokus pada etika auditor memegang peran sentral dalam memahami integritas, tanggung jawab, dan praktek profesional dalam bidang akuntansi (Slapničar dkk., 2023). Penelitian ini bertujuan untuk melakukan pemetaan bibliometrik terhadap literatur yang berkaitan dengan kualitas audit dan menggali persepsi profesi auditor terhadap aspek etika ini (Lam dkk., 2023). Tujuan utama dalam penelitian ini adalah dapat menghasilkan luaran dari pemetaan bibliometrik dimana hal ini terkait, bagaimana persepsi untuk profesi auditor

didalam melakukan pekerjaan audit terkait hasil kualitas audit terhadap etika. Pada penelitian ini alat analisis yang digunakan adalah *VOS Viewer* diharapkan akan memberikan gambaran yang komprehensif tentang perkembangan, tren, dan fokus penelitian dalam konteks ini. Dengan demikian, tujuan dari penelitian literatur review ini akan menjawab bagaimana hasil dari penelitian terdahulu tentang peran dan praktik seorang auditor dalam etika auditor. penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi signifikan dalam memperluas pemahaman kita tentang peran etika dalam praktik auditor (Dixon & Gaffikin, 2014).

Tinjauan Literatur

Teori Deontologi

Immanuel Kant (1724-1804) Deoteknologi adalah gabungan antara kata "deo" (Tuhan) dan "teknologi", yaitu gagasan bahwa teknologi dapat digunakan untuk memperdalam pemahaman, pengalaman, atau interaksi dengan spiritualitas atau agama (Boyce, 2014). Ini melibatkan penerapan teknologi dalam konteks keagamaan, seperti aplikasi untuk meningkatkan pengalaman keagamaan, pembelajaran agama melalui platform digital, atau penggunaan teknologi dalam ritual keagamaan (Dow dkk., 2018). Ini adalah bidang yang terus berkembang di mana teknologi digunakan untuk mendukung dan meningkatkan pengalaman keagamaan (Van Landuyt, 2021). Teori deoteknologi merupakan konsep yang menggabungkan unsur-unsur dari teknologi, budaya, dan spiritualitas (Reinstein dkk., 2018). Teori ini menyoroti bagaimana teknologi tidak hanya sebagai alat, tetapi juga memiliki pengaruh dalam cara kita memahami dunia dan hubungan kita dengan yang lebih besar secara spiritual. Ini menekankan pentingnya mempertimbangkan dampak teknologi pada budaya dan nilai-nilai manusia.

Deoteknologi juga merupakan konsep yang menggabungkan teknologi dengan ilmu pengetahuan tentang dewasa ini, terutama dalam konteks digitalisasi, dan bagaimana hal itu memengaruhi aspek-aspek etika, sosial, dan budaya (Nkansa, 2024). Ini menyoroti hubungan antara penggunaan teknologi, perubahan sosial, dan etika dalam konteks digital. Teori ini berfokus pada cara teknologi memengaruhi manusia, organisasi, dan masyarakat secara keseluruhan, serta implikasi etisnya (Kwasi dkk., 2023).

Pemetaan Bibliometrik

Pemetaan bibliometrik adalah metode analisis yang menggunakan data kuantitatif untuk menggambarkan dan menganalisis struktur literatur ilmiah (Gan dkk., 2022; Lee dkk., 2023; Abdelwahab dkk., 2023; Yan & Zhiping, 2023). Ini melibatkan penggunaan metrik dan statistik untuk memahami tren, koneksi, dan pola dalam publikasi ilmiah, termasuk informasi tentang penulis, jurnal, kata kunci, serta sitasi (Mejia dkk., 2021; Leiva dkk., 2024; Farooq, 2024). Tujuannya adalah untuk memahami perkembangan penelitian, mengidentifikasi area yang sedang berkembang, dan membantu dalam pengambilan keputusan terkait penelitian dan sumber daya (Khudzari dkk., 2018).

Etika Auditor

Etika dalam profesi auditor adalah seperangkat prinsip moral dan nilai-nilai yang mengatur perilaku akuntan dalam praktik profesional mereka (Espinosa-Pike & Barrainkua-Aroztegi, 2014). Ini mencakup kewajiban-kewajiban seperti integritas, objektivitas, kompetensi, kerahasiaan, dan perilaku profesional lainnya (Jalil dkk., 2022). Integritas memerlukan kejujuran dan kejujuran dalam semua aspek pekerjaan, sementara objektivitas menuntut akuntan untuk membuat keputusan tanpa bias (Walker, 2017). Kompetensi menekankan perlunya keterampilan dan pengetahuan yang tepat untuk melaksanakan tugas dengan baik (Dow dkk., 2018). Kerahasiaan mengharuskan akuntan untuk menjaga informasi rahasia klien mereka, dan perilaku profesional lainnya termasuk ketaatan pada aturan dan regulasi yang berlaku serta pelayanan yang bertanggung jawab terhadap masyarakat (Mahdavi & Daryaei, 2017). Komitmen terhadap etika ini penting untuk mempertahankan kepercayaan publik dalam profesi auditor. Etika dalam profesi auditor mengacu pada seperangkat prinsip moral dan standar perilaku yang mengatur praktik akuntansi dalam memberikan layanan kepada klien, mengikuti peraturan perpajakan, dan menjaga integritas dalam pelaporan keuangan (Tormo-Carbó dkk., 2016). Ini melibatkan kejujuran, profesionalisme, independensi, dan pertanggungjawaban. Auditor harus mematuhi standar etika untuk memastikan integritas, transparansi, dan kepercayaan publik dalam pelaporan keuangan (Carr dkk., 2021).

Kualitas Audit

Kualitas audit merujuk pada tingkat keakuratan, keandalan, dan ketepatan suatu audit terhadap laporan keuangan (Marwick & Zoghbi, 2019). Faktor utama yang mempengaruhi kualitas audit meliputi kompetensi auditor, independensi, pemahaman yang mendalam terhadap bisnis dan industri yang diaudit, serta penerapan standar audit yang relevan (Machado de Almeida, 2015). Auditor yang kompeten, dengan pemahaman yang baik terhadap perusahaan yang diaudit dan lingkungannya, dapat melakukan analisis yang lebih baik terhadap risiko dan materialitas, sehingga meningkatkan kualitas audit (Diaz dkk., 2017). Selain itu, independensi auditor dari pihak yang diaudit sangat penting untuk memastikan bahwa audit dilakukan secara obyektif dan tanpa pengaruh yang memengaruhi keputusan atau penilaian audit (Svanberg & Öhman, 2015).

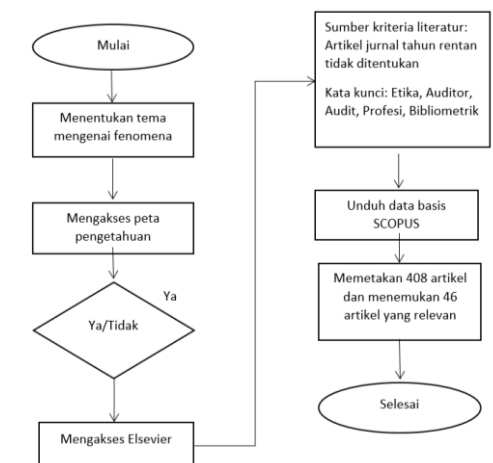
Selain faktor-faktor tersebut, implementasi etika yang kuat oleh auditor juga sangat penting dalam menjamin kualitas audit yang tinggi (Smyth & Whitfield, 2017). Etika yang baik akan mendorong auditor untuk bertindak dengan integritas, objektivitas, dan profesionalisme yang tinggi (Nordin, 2023). Auditor yang menjunjung tinggi etika akan lebih cenderung untuk mematuhi standar audit, menghindari konflik kepentingan, serta melaksanakan tugasnya dengan kejujuran dan tanggung jawab (Dong dkk., 2018). Dengan demikian, etika auditor bukan hanya menjadi landasan moral, tetapi juga membentuk dasar untuk menjaga kualitas audit yang konsisten dan terpercaya (M. Ahmad, 2015).

VOS Viewer

VOS viewer adalah sebuah perangkat lunak yang digunakan untuk membuat dan menampilkan visualisasi dari jaringan bibliometrik (Barroso & Laborda, 2022). Jaringan ini bisa berupa hubungan antara jurnal, peneliti, atau publikasi individu. Visualisasi ini menggambarkan keterkaitan antara kata kunci penelitian dan bagaimana topik-topik tersebut saling terhubung (Roxas dkk., 2023). Dengan memanfaatkan variabel tertentu, jaringan ini menjelaskan koneksi antara satu topik penelitian dengan yang lainnya. Penggunaan overlay dalam visualisasi ini memperlihatkan sejarah perkembangan penelitian, membantu kita memetakan tren topik penelitian dalam beberapa tahun terakhir (Gillespie dkk., 2022). Selain itu, density atau kerapatan informasi dalam visualisasi menggambarkan seberapa banyak penelitian yang telah dilakukan terkait dengan suatu topik. Semakin tinggi kerapatannya, semakin banyak penelitian yang telah dilakukan terkait topik tersebut (Jalil dkk., 2022).

Metode Penelitian

Penelitian ini menerapkan pendekatan tinjauan literatur review dengan fokus pada bibliometrik (Cvetkoska dkk., 2023) sesuai Gambar 1. Bibliometrik merupakan metode analisis data yang mengamati evolusi riset berdasarkan periode tertentu untuk mendalami lebih lanjut (Yu dkk., 2024). Dalam penelitian ini, peneliti mempersembahkan analisis literatur review secara manual dengan memanfaatkan tabel pada aplikasi *Microsoft Word* dan *Microsoft Excel* untuk memfasilitasi visualisasi dan analisis data publikasi, peneliti juga menggunakan perangkat lunak *VOS Viewer* untuk mengelompokkan karya-karya telaah konseptual. Basis data yang menjadi acuan dalam penelitian ini adalah basis data scopus. Disiplin psikologi dan akuntansi keperilakuan menjadi landasan pemetaan literatur dalam penelitian ini. Untuk disiplin psikologi, peneliti memanfaatkan kata kunci etika akuntan publik, kode etik seorang akuntan, profesi seorang akuntan. Jumlah artikel jurnal yang terkumpul dari penelusuran literatur menggunakan kata kunci di atas adalah 413 artikel dengan akreditasi scopus.

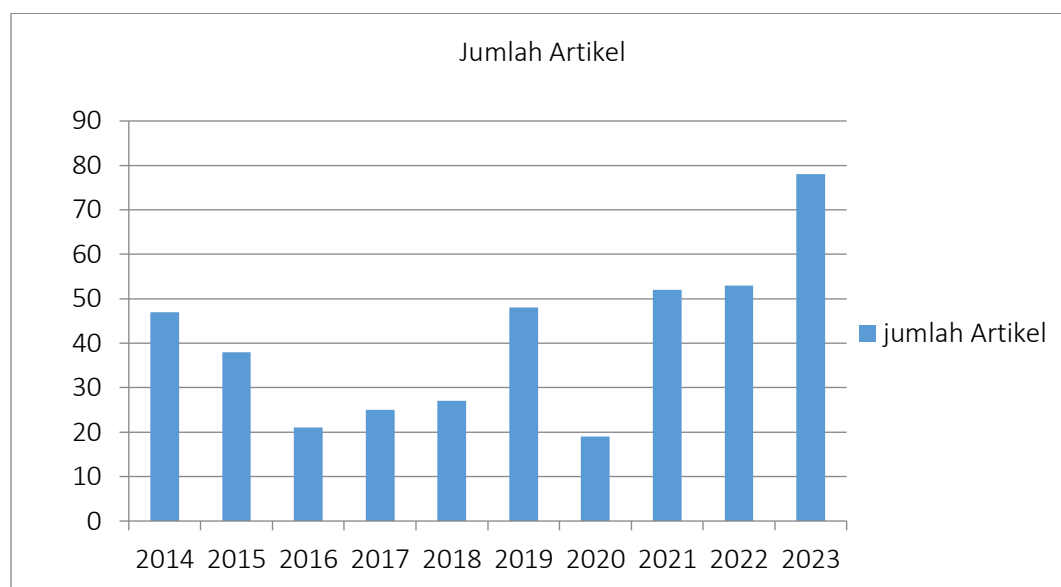


Gambar 1 Proses Tinjauan Literatur

Analisis bibliometrik merupakan penerapan teknik statistik dan matematika pada berbagai jenis sumber literatur seperti buku, jurnal, publikasi daring, dan media komunikasi lainnya (Barroso & Laborda, 2022). Penggunaan *VOS Viewer* untuk pemetaan dapat menjadi dasar yang akurat untuk melakukan analisis konten yang mencakup nama peneliti, tahun publikasi, produktivitas peneliti, serta tren riset dalam bidang arsitektur informasi. Dalam penelitian ini, analisis bibliometrik bertujuan untuk mengeksplorasi kolaborasi antar penulis dalam penelitian di bidang akuntan publik dan memahami keterkaitan bibliometrik berdasarkan kata kunci yang muncul bersama (*co-occurrence*) (Chen dkk., 2023).

Hasil dan Pembahasan

Perkembangan penelitian mengenai etika auditor, analisis kualitas audit, dan persepsi profesi auditor menunjukkan fluktuasi yang cukup stagnan dari tahun ke tahun (Gambar 2). Jumlah penelitian tentang etika auditor cenderung banyak setiap tahunnya. Namun, pada tahun 2023, jumlah penelitian yang mencakup etika auditor analisis kualitas audit dan persepsi profesi auditor tiba-tiba meningkat secara mencolok dengan jumlah penelitian sebanyak 78 artikel.



Gambar 2 Tren publikasi

Distribusi artikel jurnal dari tahun 2014 - Oktober 2023 dengan kata kunci etika auditor, kualitas audit dan persepsi profesi auditor menunjukkan bahwa berpeluang cukup besar untuk diteliti lebih lanjut. *Journal of Accounting and Public Policy* yang paling produktif karena memuat artikel-artikel dengan etika auditor, kualitas audit dan persepsi profesi auditor yang paling banyak (Tabel 1). Selain itu, ruang publikasi *Journal of Accounting and Public Policy* berkontribusi dalam mempublikasikan artikel yang berkaitan dengan etika yang dimiliki oleh seorang auditor.

Tabel 1 Rician jurnal pulikasi

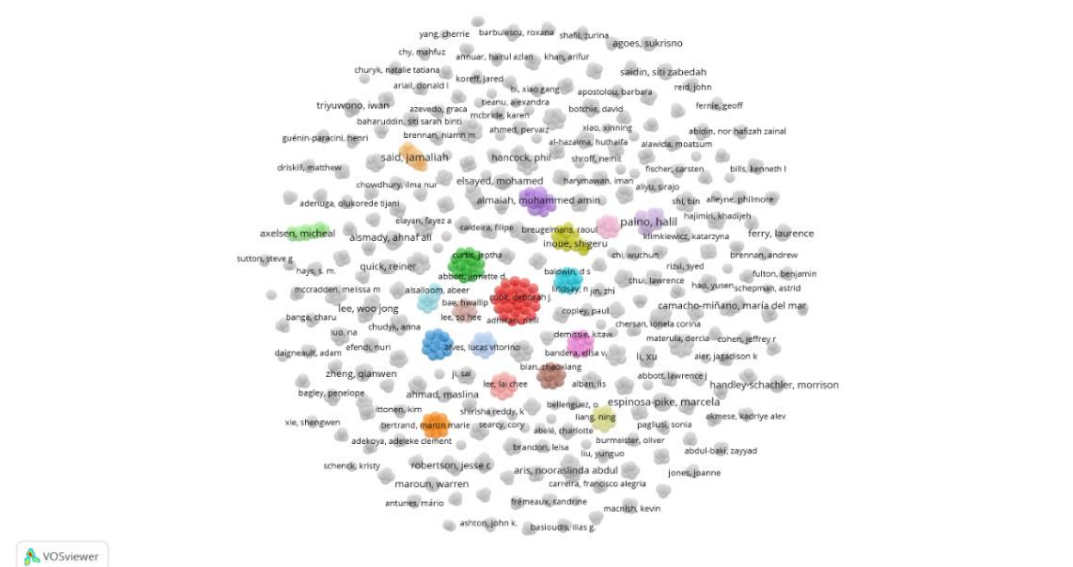
Judul Jurnal	Basis Data	Jumlah Artikel
International Journal of Information Managment Data Insights	Scopus	2
Heliyon	Scopus	2
Journal of Taibah University Medical Sciences	Scopus	1
Procedia Economics and Finance	Scopus	2
Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review	Scopus	1
Journal of International Accounting, Auditing and Taxation	Scopus	1
International Review of Financial Analysis	Scopus	3
Procedia - Social and Behavioral Sciences	Scopus	2
Borsa Istanbul Review	Scopus	1
Journal of Accounting and Public Policy	Scopus	4
China Journal of Accounting Research	Scopus	1
Research in Globalization	Scopus	2
British Accounting Review	Scopus	1
European Management Journal	Scopus	2
Waste Management	Scopus	2
European Research on Management and Business Economics	Scopus	2
Journal of Accounting Education	Scopus	2
Preventive Medicine Reports	Scopus	1
Health and Place	Scopus	2
Critical Perspectives on Accounting	Scopus	3
Journal of Contemporary Accounting and Economics	Scopus	3
Complementary Therapies in Clinical Practice	Scopus	1
Journal of Management Science and Engineering	Scopus	1
Accounting Forum	Scopus	2
Advances in Accounting	Scopus	1
Accounting, Organizations and Society	Scopus	1
Total		46

Melalui alat *Publish or Perish*, ditemukan 413 dokumen terkait Etika seorang auditor dalam jurnal terindeks Scopus. Untuk memfokuskan pada bidang tertentu, perlu dilakukan penyaringan berdasarkan kata kunci seperti kode etik, internal auditor, dan kualitas audit. Sementara itu, analisis pertumbuhan publikasi tentang arsitektur informasi dari tahun 2014 hingga Oktober 2023, menggunakan Elsevier, menunjukkan fluktuasi dalam jumlah publikasi. Dari 413 dokumen yang terindeks, hanya 408 yang memiliki informasi tahun terbit, sementara 5 publikasi tidak memiliki informasi tersebut. Pada Tabel 2 disajikan hasil daftar nama penulis yang signifikan pada *VOS Viewer*.

Tabel 2 Daftar Penulis yang signifikan pada VOS Viewer

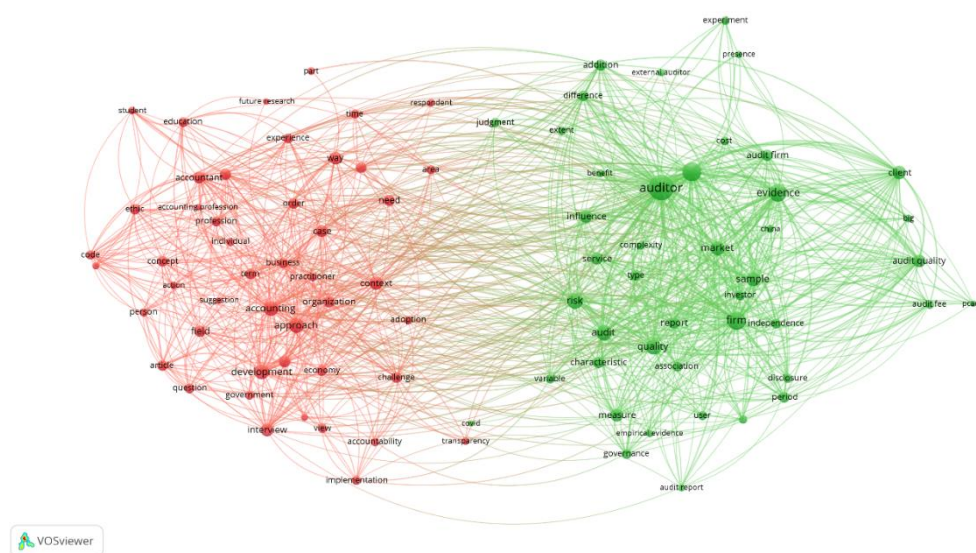
Penulis	Jumlah Dokumen	Total Link Strength
agoes, sukrisno	2	0
Ahmad, maslina	2	0
Camacho-miriano, maria del mar	2	0
Ferramoscha, silvia	2	0
Garcia-blandon, josep	2	0
Hancock, phil	2	0
Inoue, shigeru	2	0
Kamla, rania	2	0
Lee, woo jong	2	0
Li, xu	2	0
Maroun, warren	2	0
Quick, reiner	2	0
Robertson, jesse c	2	0
Said, jamaliah	2	0
Saidin, siti zabedah	2	0
Sanusi, zuraidah mohd	2	0
Soobaroyen, teerooven	2	0
Triyuwono, iwan	2	0
Zakaria, nor balkish	2	0

Setelah data disimpan dalam format PDF menggunakan data dari *Publish or Perish*, langkah selanjutnya ialah menganalisis data menggunakan aplikasi *VOS Viewer* dengan memilih opsi “membuat peta berdasarkan data bibliografi”. Metode penghitungan yang digunakan adalah *full counting* tanpa modifikasi, sesuai dengan peneliti yang telah memfokuskan pada topik Etika auditor (Myers & Venable, 2014). Berdasarkan (Gambar 3), setiap penulis harus memiliki minimal 2 dokumen, dan visualisasi hanya menampilkan hubungan antara peneliti yang saling terhubung (Camacho-Miñano dkk., 2024).



Gambar 3 Visualisasi Jumlah author

Pada Gambar 3 menunjukkan hasil visualisasi jumlah author atau penulis yang berhasil publish dan telah kami masukan kedalam data yang penulis olah untuk kepentingan artikel ini. Dimana jumlah author yang ada dalam Gambar 4 memungkinkan lebih dari 1204 author dari jumlah arikel yang penulis himpun yakni sebesar 408 artikel.



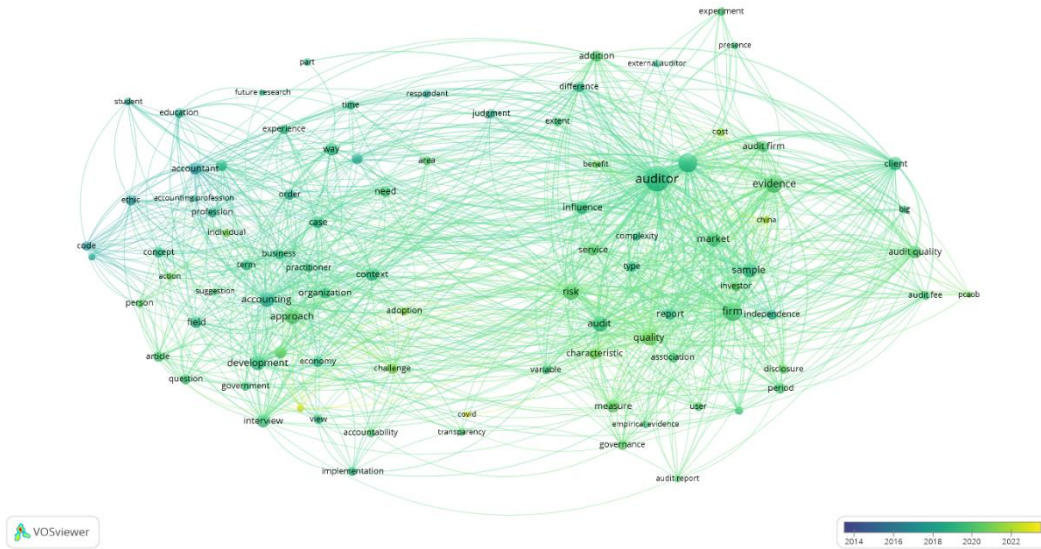
Gambar 4 Visulisasi Hasil literatur Etika Auditor

Setelah dokumen disimpan pada mendeley dalam format RIS (*Research Inforation Systems Citation File*), langkah berikutnya adalah menganalisis data menggunakan aplikasi Vosviewer dengan memilih opsi “*create a map based on text data*” (Dow dkk., 2018). Tujuannya adalah membentuk jaringan atau hubungan antar istilah berdasarkan data teks, dengan istilah diekstrak dari judul dan abstrak. Metode penghitungan data yang digunakan adalah full counting, dengan fokus pada penelitian terkait etika auditor seperti pada Gambar 4.

Dari 408 data, hanya 46 yang memiliki keterkaitan dalam penulisan artikel-artikel. Analisis bibliometrik dilakukan melalui visualisasi jaringan, *overlay*, dan *density* untuk memahami hubungan bibliometrik antar artikel atau publikasi online dari metadata yang diunduh. Jaringan bibliometrik terdiri dari node (bulatan) yang mewakili kata kunci, dan *edge* (simpul) yang merepresentasikan hubungan antar node.

Pemetaan dan pengklasteran pada analisis bibliometrik menggunakan perangkat lunak VOS Viewer bersifat komplementer, memberikan gambaran detail tentang struktur jaringan bibliometrik (Van Landuyt, 2021). Pengklasteran digunakan untuk memberikan wawasan mengenai pengelompokan bibliometrik. Gambar 4 menunjukkan visualisasi jaringan pada *co-occurrence* yang menjelaskan hubungan antar istilah pada penelitian arsitektur informasi dari 2014 hingga Oktober 2023. Dari 408 artikel yang terindeks di scopus, dapat dikelompokkan ke dalam 2 klaster dengan warna node yang mewakili kata kunci. Klaster 1 (merah) mencakup istilah terkait etika seorang auditor, Klaster 2 (hijau) berisi istilah kualitas audit (Hassan dkk., 2019).

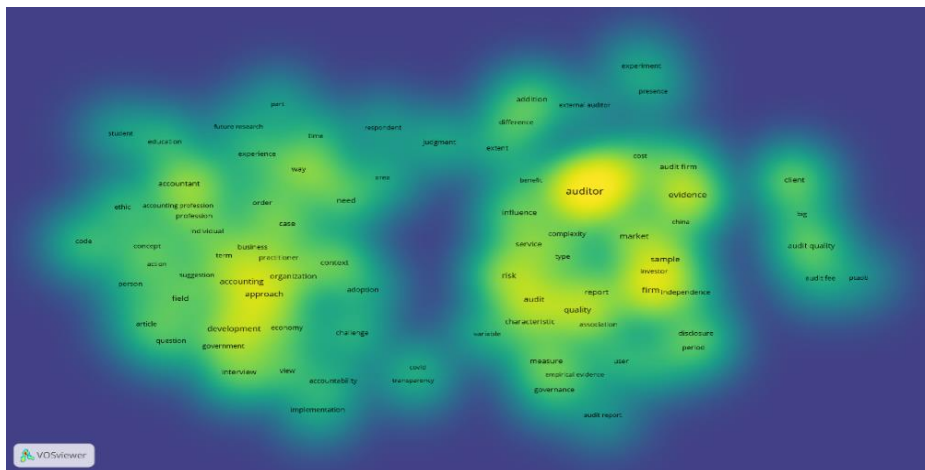
Bima, Ridwan, Amelina, Ceviya, Fasya & Zuhi
Pemetaan Bibliometrik Terhadap Etika Auditor: ...



Gambar 5 Visualisasi *Overlay*

Informasi yang diperoleh dari hasil *visualisasi overlay* dalam Gambar 5 dapat digunakan sebagai panduan untuk mengenali dan mengidentifikasi perkembangan terkini dalam penelitian bidang arsitektur informasi dalam rentang waktu tertentu.

Dalam visualisasi ini, warna yang muncul pada setiap node mewakili kata kunci terkait tahun publikasi (Chadegani & Jari, 2016). Sebagai contoh, kata kunci "kode dan etika" ditunjukkan oleh node biru tua, menandakan artikel yang memuat kata kunci itu diterbitkan antara tahun 2014 hingga 2016. Demikian pula, kata kunci seperti "auditor dan kualitas" dibahas pada tahun 2018 hingga 2020 dengan node berwarna hijau. Node dengan warna yang lebih terang mengindikasikan pembaruan terkini terkait kualitas audit (Elsayed dkk., 2023).



Gambar 6 *Dinesty abstraks*

Selanjutnya, akan dilakukan analisis bibliometrik melalui visualisasi kerapatan. Dari hasil visualisasi pada Gambar 6, terlihat wilayah-wilayah yang memiliki tingkat kerapatan yang tinggi antara satu node dengan node lainnya (Faccia dkk., 2022). Warna kuning menandakan tingkat kejenuhan dalam kata kunci, menunjukkan topik-topik yang telah banyak diteliti dan terdaftar di SINTA, contohnya seperti kualitas audit, pengaruh signifikan audit, dan internal auditor. Sementara warna gelap menandakan topik yang masih jarang diteliti, seperti wisata etika profesi dan kode etik (Silva dkk., 2022). Dari analisis bibliometrik tersebut, terlihat bahwa penelitian terkait etika akuntan publik yang berfokus pada kode etik dan etika profesi masih kurang, sehingga memberikan ruang yang luas untuk penelitian lebih lanjut pada topik tersebut (Machado de Almeida, 2015).

Tabel 3 Pemetaan penelitian sebelumnya

Temuan	Penulis
Dampak pemberdayaan auditor internal terhadap kualitas audit elektronik	(Alqudah, Amran dkk., 2023; Alqudah, Lutfi, dkk., 2021; Barrainkua & Espinosa-Pike, 2018; Espinosa-Pike & Barrainkua-Aroztegi, 2014; Othman dkk., 2014; Othman dkk., 2015)
Pencegahan penipuan pada auditor internal	(Abdul-Baki dkk., 2021; Barrainkua & Espinosa-Pike, 2018; Elsayed & Elshandidy, 2020; Espinosa-Pike & Barrainkua, 2016; Espinosa-Pike & Barrainkua-Aroztegi, 2014)
Faktor-faktor penting pada efektifitas audit dari perspektif auditor internal.	(Hadi dkk., 2014; Khan dkk., 2015; Othman dkk., 2015; Paino dkk., 2015; Paino dkk., 2014; Paino, Ismail, dkk., 2014)
Pengukuran peran auditor dalam memperkuat pengaruh filosofi etis yaitu idealisme, relativisme, dan intensitas etis yaitu magnitude of consequence, social consensus dan temporal immediacy pada pengambilan keputusan etis.	(Gregory Jenkins dkk., 2023; Jenkins dkk., 2020; Liu & Lin, 2019; Zahid dkk., 2022; Zhu & Zheng, 2020)
Etika auditor menentukan hasil temuan pada laporan audit.	(Khan dkk., 2015; Rahmina & Agoes, 2014; Sarwoko & Agoes, 2014; Tawfik dkk., 2022; Zahid dkk., 2022)
Menjelaskan pengaruh Independensi, Keterampilan Audit, Pengetahuan Akuntansi dan Skeptisisme Auditor terhadap Keakuratan Opini Audit.	(Ahmad, 2015; Camacho-Miñano dkk., 2024; Ferramosca & Allegrini, 2021; Martinez-Blasco dkk., 2016)
Menunjukkan tekanan anggaran waktu dan fee audit memiliki peran yang sangat penting dalam mempengaruhi kualitas audit, untuk auditor diharapkan mampu meningkatkan kompetensi, mematuhi etika profesi dan menjaga sikap independensi dalam melakukan tugasnya.	(Duff dkk., 2020; Hanibuchi dkk., 2019; Kamla, 2019; Kamla & Haque, 2019; Saito dkk., 2022; Yang dkk., 2021)
Pengaruh indenpedensi auditor dan fee audit terhadap kualitas audit.	(Li dkk., 2021; Maroun & Duboisée de Ricquebourg, 2024; Maroun & Solomon, 2014; Meuwissen & Quick, 2019; Wu dkk., 2021)
Organisasi yang menaungi auditor	(Ahmi dkk., 2014; Roberts, 2014; Said & Jaafar, 2014; Saidin, 2014)
Menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit pada Kantor aidtor.	(Agrizzi dkk., 2021; S. A. Ahmad dkk., 2014; Ismail dkk., 2015; Mohd-Sanusid dkk., 2015; Triyuwono, 2015)

Setelah melakukan analisis pemetaan yang mendetail, terlihat bahwa penelitian mengenai etika seorang akuntan publik lebih mendominasi dalam mengevaluasi performa auditor. Tabel 3 menunjukkan bahwa akuntan publik memerlukan pemahaman mendalam tentang kode etik dan etika. Namun, aspek negatifnya meliputi kurangnya penerapan etika dan kualitas laporan audit di lingkungan kerja.

Penulisan artikel ini dimulai mencantumkan tema mengenai fenomena yang kami ambil kemudian mengakses peta pengetahuan (*Publis Or Perish*). Jika sesuai dengan tema kepenulisan maka penulis akan melanjutkan dengan mengakses data langsung dari Elsevier dengan kriteria jurnal tahun rentan tidak ditentukan. Kemudian penulis mulai memetakan dengan menetapkan batasan-batasan untuk penulisan artikel ini. Batasan-batasan tersebut antara lain artikel berakreditasi scopus, tahun terbit penelitian sebelumnya dimulai dari 2014 - Oktober 2023, artikel sudah tersitasi, artikel penelitian dengan terbit di Indonesia dan yang menjadi objek penelitian ialah auditor (Dong dkk., 2018).

Tabel 4 Peluang penelitian dimasa depan

Kondisi saat ini	Untuk dimasa depan
Etika auditor merupakan seperangkat prinsip dan standar perilaku yang menuntun praktik profesional mereka. Saat ini, hal ini melibatkan transparansi, integritas, kepatuhan terhadap regulasi, independensi, dan penerapan standar akuntansi yang relevan. Penegakan standar ini sangat penting untuk memelihara kepercayaan masyarakat terhadap profesi auditor.	Di masa depan, penting bagi auditor untuk terus memperkuat komitmen mereka terhadap integritas, transparansi, dan profesionalisme dalam setiap aspek pekerjaan mereka. Mendukung standar etika yang tinggi harus menjadi prioritas utama, termasuk memastikan bahwa segala tindakan selaras dengan kode etik profesi akuntansi. Keterlibatan dalam praktik yang adil, pengungkapan yang jelas, dan kepatuhan penuh terhadap peraturan serta regulasi yang berlaku akan menjadi kunci dalam membangun kepercayaan masyarakat terhadap profesi ini. Selain itu, kemahiran dalam menavigasi era digital dan kemajuan teknologi akan memerlukan pemahaman yang lebih dalam tentang aspek-etika terkait penggunaan data, keamanan informasi, dan perlindungan privasi. Dengan komitmen kuat terhadap nilai-nilai etika, akuntan publik akan terus menjaga kepercayaan publik serta integritas profesi mereka di masa depan.
Kualitas audit saat ini terus berkembang seiring dengan peningkatan teknologi, metodologi audit, serta pemahaman yang lebih baik terhadap risiko dan industri tertentu. Fokus pada transparansi, independensi, keakuratan, dan kepatuhan terhadap standar profesional tetap menjadi pijakan dalam menilai kualitas audit.	Di masa depan, untuk meningkatkan kualitas audit, penting untuk terus mengembangkan teknologi audit yang lebih canggih dan terintegrasi. Selain itu, fokus pada pendidikan dan pelatihan bagi para auditor dalam memahami secara mendalam bidang-bidang yang diaudit, serta memperkuat pemahaman akan regulasi yang berlaku akan menjadi kunci. Transparansi, integritas, dan kepatuhan terhadap standar etika profesional juga tetap menjadi poin utama untuk menjaga kualitas audit yang tinggi.

Tabel 4 Peluang penelitian dimasa depan (lanjutan)

Kondisi saat ini	Untuk dimasa depan
Profesi auditor pada masa kini terus berkembang seiring dengan perubahan teknologi dan regulasi keuangan. Auditor modern harus memiliki keterampilan dalam menggunakan perangkat lunak akuntansi terkini, pemahaman yang mendalam tentang peraturan keuangan, dan kemampuan untuk memberikan saran strategis kepada perusahaan.	Di masa mendatang, menjadi seorang akuntan akan semakin mengharuskan Anda untuk tidak hanya menguasai keterampilan teknis yang kuat dalam akuntansi dan audit, tetapi juga menjadi seorang yang sangat adaptif terhadap perkembangan teknologi. Kemampuan untuk memahami dan mengimplementasikan teknologi seperti kecerdasan buatan, analitika data, dan teknologi blockchain akan menjadi kunci dalam memberikan layanan akuntansi yang komprehensif. Selain itu, penting juga untuk terus meningkatkan kemampuan komunikasi dan kepemimpinan, karena kebutuhan untuk berkolaborasi dengan berbagai tim dan klien akan semakin penting dalam menghadapi dinamika bisnis yang terus berkembang.

Sesuai dengan Tabel 4, penelitian ini memetakan peluang penelitian di masa akan datang untuk menjadi *future research* yang memungkinkan dikembangkan. Secara konseptual penelitian ini terfokus pada perkembangan penelitian mengenai etika auditor analisis kualitas audit terhadap profesi auditor (Marwick & Zoghbi, 2019). Penelitian ini mengambil data dengan jumlah yang cukup besar sehingga penulis memerlukan alat bantu dalam pemetaan data. Penulis menggunakan aplikasi *VOS Viewer* dalam membantu pemetaan data. Dengan penggunaan *VOS Viewer* peneliti bisa memaparkan bahwa penelitian mengenai auditor dalam aspek kualitas audit, etika seorang auditor masih sangat-sangat relevan.

Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan pemetaan bibliometrik terhadap literatur yang terkait dengan profesi auditor, dengan fokus pada analisis kualitas audit. Pemetaan bibliometrik merupakan metode analisis kuantitatif terhadap literatur ilmiah untuk mengidentifikasi tren, pola, dan kontribusi penelitian dalam suatu bidang tertentu. Dengan menganalisis sejumlah besar publikasi yang mencakup aspek-aspek kualitas audit, penelitian ini dapat mengungkapkan perkembangan pengetahuan dalam profesi auditor. Analisis ini dapat memberikan wawasan mendalam tentang topik-topik penelitian yang telah mendominasi literatur, mengidentifikasi konsep-konsep kunci yang sering dibahas, dan mengevaluasi dampaknya terhadap pemahaman tentang kualitas audit dalam konteks profesi auditor. Bibliometrik dan pemahaman kualitas audit pada tingkat profesi auditor. Dengan menilai bagaimana tema-tema kualitas audit tercermin dalam literatur yang dihasilkan oleh para auditor, penelitian ini dapat memberikan pemahaman lebih lanjut tentang sejauh mana pemetaan bibliometrik mencerminkan realitas dan kebutuhan praktisi lapangan. Penelitian ini juga memiliki keterbatasan dimana peneliti hanya bisa mengakses jurnal yang tidak dipungut pembayaran. Dan hasil analisis ini diharapkan dapat memberikan kontribusi signifikan dalam meningkatkan pemahaman tentang dinamika

kualitas audit dalam praktik auditor, dan sekaligus memberikan panduan bagi perkembangan penelitian lebih lanjut dalam bidang ini.

Daftar Pustaka

- Abdelwahab, S. I., Taha, M. M. E., Moni, S. S., & Alsayegh, A. A. (2023). Bibliometric mapping of solid lipid nanoparticles research (2012–2022) using VOSviewer. *Medicine in Novel Technology and Devices*, 17(February), 100217. <https://doi.org/10.1016/j.medntd.2023.100217>
- Abdul-Baki, Z., Uthman, A. B., & Kasum, A. S. (2021). The role of accounting and accountants in the oil subsidy corruption scandal in Nigeria. *Critical Perspectives on Accounting*, 78, 102128. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2019.102128>
- Agrizzi, D., Soobaroyen, T., & Alsalloom, A. (2021). Spatiality and accounting: The case of female segregation in audit firms. *Accounting, Organizations and Society*, 93, 101238. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2021.101238>
- Ahmad, M. (2015). The Impact of Ex-auditors' Employment with Audit Clients on Perceptions of Auditor Independence. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 172, 479–486. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.01.387>
- Ahmad, S. A., Ismail, I. S., Azmi, N. A., & Zakaria, N. B. (2014). Methodological Issues in Whistle-blowing Intentions Research: Addressing the Social Desirability Bias and Order Effect Bias. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 145, 204–210. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.028>
- Ahmi, A., Saidin, S. Z., & Abdullah, A. (2014). IT Adoption by Internal Auditors in Public Sector: A Conceptual Study. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 591–599. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.151>
- Alqudah, H., Amran, N. A., Hassan, H., Lutfi, A., Alessa, N., Alrawad, M., & Almaiah, M. A. (2023). Examining the critical factors of internal audit effectiveness from internal auditors' perspective: Moderating role of extrinsic rewards. *Helijon*, 9(10), e20497. <https://doi.org/10.1016/j.helijon.2023.e20497>
- Alqudah, H., Lutfi, A., Abualoush, S. Habis, Al Qudah, M. Z., Alshira'h, A. F., Almaiah, M. A., Alrawad, M., & tork, M. (2023). The impact of empowering internal auditors on the quality of electronic internal audits: A case of Jordanian listed services companies. *International Journal of Information Management Data Insights*, 3(2). <https://doi.org/10.1016/j.jjime.2023.100183>
- Andersen, M. L., & Klamm, B. K. (2018). Haidt's social intuitionist model: What are the implications for accounting ethics education? *Journal of Accounting Education*, 44(August 2017), 35–46. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2018.05.001>
- Aobdia, D., & Shroff, N. (2017). Regulatory oversight and auditor market share. *Journal of Accounting and Economics*, 63(2–3), 262–287. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2017.03.001>
- Ariail, D. L., Khayati, A., & Shawver, T. (2021). Perceptions by employed accounting students of ethical leadership and political skill: Evidence for including political skill in ethics pedagogy. *Journal of Accounting Education*, 55, 100716. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2021.100716>
- Barrainkua, I., & Espinosa-Pike, M. (2018). The influence of auditors' professionalism on ethical judgement: Differences among practitioners and postgraduate students. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 21(2), 176–187. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.07.001>

- Barroso, M., & Laborda, J. (2022). Digital transformation and the emergence of the Fintech sector: Systematic literature review. *Digital Business*, 2(2), 100028. <https://doi.org/10.1016/j.digbus.2022.100028>
- Boyce, G. (2014). Accounting, ethics and human existence: Lightly unbearable, heavily kitsch. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(3), 197–209. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2013.10.001>
- Camacho-Miñano, M. del M., Muñoz-Izquierdo, N., Pincus, M., & Wellmeyer, P. (2024). Are key audit matter disclosures useful in assessing the financial distress level of a client firm? *British Accounting Review*, 56(2). <https://doi.org/10.1016/j.bar.2023.101200>
- Carr, K. M., Aier, J. K., & Cao, J. (2021). Did PCAOB rules on ethics, independence, and tax services influence financial reporting for income taxes? *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(5), 106845. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2021.106845>
- Chadegani, A. A., & Jari, A. (2016). Corporate Ethical Culture: Review of Literature and Introducing PP Model. *Procedia Economics and Finance*, 36(16), 51–61. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(16\)30015-6](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(16)30015-6)
- Chen, J., Li, H., Zhong, D., Xu, F., Ding, L., Tang, C., Guan, C., Lu, L., & Deng, J. (2023). A bibliometric analysis of acupuncture for neurodevelopmental disorders: A Call for increased output and future research priorities. *Heliyon*, 9(12), e22799. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e22799>
- Cvetkoska, V., Eftimov, L., & Kitanovikj, B. (2023). Enchanting performance measurement and management with data envelopment analysis: Insights from bibliometric data visualization and analysis. *Decision Analytics Journal*, 9(October), 100367. <https://doi.org/10.1016/j.dajour.2023.100367>
- Diaz, M. C., Loraas, T. M., & Apostolou, B. (2017). How do mentoring rewards influence experienced auditors? *British Accounting Review*, 49(6), 594–607. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2017.09.009>
- Dixon, K., & Gaffikin, M. (2014). Accounting practices as social technologies of colonialistic outreach from London, Washington, et Cetera. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(8), 683–708. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2013.11.001>
- Dong, B., Robinson, D., & Xu, L. (Emily). (2018). Auditor-client geographic proximity and audit report timeliness. *Advances in Accounting*, 40(October 2017), 11–19. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2017.12.001>
- Dow, K. E., Watson, M. W., Shea, V. J., & Kern, S. (2018). An accounting ethics case from multiple perspectives. *Journal of Accounting Education*, 43(May 2017), 63–75. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2018.04.003>
- Duff, A., Hancock, P., & Marriott, N. (2020). The role and impact of professional accountancy associations on accounting education research: An international study. *British Accounting Review*, 52(5), 100829. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.03.004>
- Elsayed, M., & Elshandidy, T. (2020). Do narrative-related disclosures predict corporate failure? Evidence from UK non-financial publicly quoted firms. *International Review of Financial Analysis*, 71(January), 101555. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2020.101555>
- Elsayed, M., Elshandidy, T., & Ahmed, Y. (2023). Is expanded auditor reporting meaningful? UK evidence. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 53(October), 100582. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2023.100582>
- Espinosa-Pike, M., & Barrainkua, I. (2016). An exploratory study of the pressures and ethical dilemmas in the audit conflict. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 19(1), 10–20. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2014.10.001>
- Espinosa-Pike, M., & Barrainkua-Aroztegi, I. (2014). A Universal Code of Ethics for Professional Accountants: Religious Restrictions. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 143, 1126–1132. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.07.565>

- Faccia, A., Pandey, V., & Banga, C. (2022). Is Permissioned Blockchain the Key to Support the External Audit Shift to Entirely Open Innovation Paradigm? *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 8(2). <https://doi.org/10.3390/joitmc8020085>
- Farooq, R. (2024). A review of knowledge management research in the past three decades: a bibliometric analysis. *VINE Journal of Information and Knowledge Management Systems*, 54(2), 339–378. <https://doi.org/10.1108/VJIKMS-08-2021-0169>
- Ferramosca, S., & Allegrini, M. (2021). Impairment or amortization of goodwill? An analysis of CFO perceptions of goodwill accounting. *European Management Journal*, 39(6), 816–828. <https://doi.org/10.1016/j.emj.2021.03.001>
- Ferry, L., & Lehman, G. (2018). Trends in corruption, environmental, ethical and social accounting. *Accounting Forum*, 42(1), 1–2. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2018.01.002>
- Frunză, A. C., & Sandu, A. (2014). Epistemic and Pragmatic Backgrounds of Supervision of Ethics. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 149, 142–151. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.08.178>
- Gan, Y. na, Li, D. duo, Robinson, N., & Liu, J. ping. (2022). Practical guidance on bibliometric analysis and mapping knowledge domains methodology – A summary. *European Journal of Integrative Medicine*, 56, 1–26. <https://doi.org/10.1016/j.eujim.2022.102203>
- Gillespie, E., Faul, C., & Worth, L. J. (2022). “Hands off hand hygiene training”: Implementation of a COVID safe auditor training program. *American Journal of Infection Control*, 50(11), 1271–1273. <https://doi.org/10.1016/j.ajic.2022.05.003>
- Gregory Jenkins, J., Popova, V., & Sheldon, M. D. (2023). An exploratory study on the impact of COVID-19 on U.S. State boards of accountancy. *Journal of Accounting and Public Policy*, 42(1), 107047. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.107047>
- Hadi, K. A. A., Paino, H., Ismail, Z., & Dhiyauddin, M. H. (2014). Forgery in the Making of Audit Report: The Liabilities and Breach of Professional Duties. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 145, 110–115. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.017>
- Hanibuchi, T., Nakaya, T., & Inoue, S. (2019). Virtual audits of streetscapes by crowdworkers. *Health and Place*, 59(May), 102203. <https://doi.org/10.1016/j.healthplace.2019.102203>
- Hassan, M. K., Aliyu, S., Huda, M., & Rashid, M. (2019). A survey on Islamic Finance and accounting standards. *Borsa Istanbul Review*, 19, S1–S13. <https://doi.org/10.1016/j.bir.2019.07.006>
- Ismail, N. I., Zakaria, N. B., & Sata, F. H. A. (2015). Auditors Roles Towards the Practice of Earnings Manipulation among the Malaysian Public Firms. *Procedia Economics and Finance*, 28(April), 145–150. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01093-x](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01093-x)
- Jalil, B. A., Hasan, T. M., Mahmood, G. S., & Noman Abed, H. (2022). A secure and efficient public auditing system of cloud storage based on BLS signature and automatic blocker protocol. *Journal of King Saud University - Computer and Information Sciences*, 34(7), 4008–4021. <https://doi.org/10.1016/j.jksuci.2021.04.001>
- Jenkins, J. G., Popova, V., & Sheldon, M. D. (2020). Monitoring the accounting profession under the AICPA code of professional conduct: An analysis of state board of accountancy participation. *Journal of Accounting and Public Policy*, 39(3), 106742. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2020.106742>
- Kamla, R. (2019). Religion-based resistance strategies, politics of authenticity and professional women accountants. *Critical Perspectives on Accounting*, 59, 52–69. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.05.003>
- Kamla, R., & Haque, F. (2019). Islamic accounting, neo-imperialism and identity staging: The Accounting and Auditing Organization for Islamic Financial Institutions. *Critical Perspectives on Accounting*, 63, 102000. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2017.06.001>

- Khan, A., Muttakin, M. B., & Siddiqui, J. (2015). Audit fees, auditor choice and stakeholder influence: Evidence from a family-firm dominated economy. *British Accounting Review*, 47(3), 304–320. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2015.03.002>
- Kwasi Bannor, R., Arthur, K. K., Oppong, D., & Oppong-Kyeremeh, H. (2023). A comprehensive systematic review and bibliometric analysis of food fraud from a global perspective. *Journal of Agriculture and Food Research*, 14(June), 100686. <https://doi.org/10.1016/j.jafr.2023.100686>
- Lam, W. S., Lam, W. H., Lee, P. F., & Jaaman, S. H. (2023). Biophotonics as a new application in optical technology: A bibliometric analysis. *Heliyon*, 9(12), e23011. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e23011>
- Lee, B., Kwon, C. Y., Lee, Y. S., Alraek, T., Birch, S., Lee, H. W., Ang, L., & Lee, M. S. (2023). Global research trends of sham acupuncture: A bibliometric analysis. *Complementary Therapies in Medicine*, 79(October), 103001. <https://doi.org/10.1016/j.ctim.2023.103001>
- Leiva, V., Castro, C., Vila, R., & Saulo, H. (2024). Unveiling patterns and trends in research on cumulative damage models for statistical and reliability analyses: Bibliometric and thematic explorations with data analytics. *Chilean Journal of Statistics*, 15(1), 81–109. <https://doi.org/10.32372/ChJS.15-01-05>
- Li, X., Zhang, X., & Zhou, Y. (2021). How do “gatekeepers” affect credit risk? *Journal of Management Science and Engineering*, 6(3), 295–311. <https://doi.org/10.1016/j.jmse.2021.08.004>
- Liu, Z., & Lin, S. (2019). Determinants and consequences of voluntary switches to Chinese auditors in Hong Kong. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 15(3), 100158. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2019.100158>
- Machado de Almeida, B. J. (2015). Empirical observation of the criteria for independence in auditing: Perception of auditors and teachers. *Tekhné*, 13(1), 12–24. <https://doi.org/10.1016/j.tekhné.2015.07.001>
- Mahdavi, G., & Daryaei, A. A. (2017). Una mirada al entorno empresarial de auditoría, gobierno corporativo y equilibrio entre auditoría y mercadotecnia. *Contaduría y Administración*, 62(3), 1019–1040. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.04.005>
- Maroun, W., & Duboisée de Ricquebourg, A. (2024). How auditors identify and report key audit matters - An organizational routines perspective. *British Accounting Review*, 56(2). <https://doi.org/10.1016/j.bar.2023.101263>
- Maroun, W., & Solomon, J. (2014). Whistle-blowing by external auditors: Seeking legitimacy for the South African Audit Profession? *Accounting Forum*, 38(2), 109–121. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2013.04.007>
- Martinez-Blasco, M., Garcia-Blandon, J., & Vivas-Crisol, L. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad*, 19(1), 89–101. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2015.01.005>
- Marwick, T. H., & Zoghbi, W. A. (2019). Auditing the Auditor: The March of Science and the Need to Refresh Guidelines. *JACC: Cardiovascular Imaging*, 12(11P1), 2139–2140. <https://doi.org/10.1016/j.jcmg.2019.01.029>
- Md Khudzari, J., Kurian, J., Tartakovsky, B., & Raghavan, G. S. V. (2018). Bibliometric analysis of global research trends on microbial fuel cells using Scopus database. *Biochemical Engineering Journal*, 136, 51–60. <https://doi.org/10.1016/j.bej.2018.05.002>
- Mejia, C., Wu, M., Zhang, Y., & Kajikawa, Y. (2021). Exploring Topics in Bibliometric Research Through Citation Networks and Semantic Analysis. *Frontiers in Research Metrics and Analytics*, 6(September), 1–16. <https://doi.org/10.3389/frma.2021.742311>

- Meuwissen, R., & Quick, R. (2019). The effects of non-audit services on auditor independence: An experimental investigation of supervisory board members' perceptions. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 36(June 2016), 100264. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2019.05.004>
- Mohd-Sanusi, Z., Khalid, N. H., & Mahir, A. (2015). An Evaluation of Clients' Fraud Reasoning Motives in Assessing Fraud Risks: From the Perspective of External and Internal Auditors. *Procedia Economics and Finance*, 31(15), 2–12. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01126-0](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01126-0)
- Myers, M. D., & Venable, J. R. (2014). A set of ethical principles for design science research in information systems. *Information and Management*, 51(6), 801–809. <https://doi.org/10.1016/j.im.2014.01.002>
- Nkansa, P. (2024). Does external auditor coordination influence internal auditor effort? *Advances in Accounting*, 65(July 2023), 100684. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2023.100684>
- Nordin, I. G. (2023). Narratives of internal audit: The Sisyphean work of becoming “independent.” *Critical Perspectives on Accounting*, 94(March 2022), 102448. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102448>
- Ocak, M., Kablan, A., & Dursun, G. D. (2021). Does auditing multiple clients affiliated with the same business group reduce audit quality? Evidence from an emerging market. *Borsa Istanbul Review*, 21(1), 1–22. <https://doi.org/10.1016/j.bir.2020.06.001>
- Othman, R., Aris, N. A., Mardziah, A., Zainan, N., & Amin, N. M. (2015). Fraud Detection and Prevention Methods in the Malaysian Public Sector: Accountants' and Internal Auditors' Perceptions. *Procedia Economics and Finance*, 28(April), 59–67. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01082-5](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01082-5)
- Othman, R., Ishak, I. F., Arif, S. M. M., & Aris, N. A. (2014). Influence of Audit Committee Characteristics on Voluntary Ethics Disclosure. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 145, 330–342. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.042>
- Paino, H., Hadi, K. A. A., & Tahir, W. M. M. W. (2014). Financial Statement Error: Client's Business Risk Assessment and Auditor's Substantive Test. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 145, 316–320. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.040>
- Paino, H., Ismail, Z., & Smith, M. (2014). Modelling Dysfunctional Behaviour: Individual Factors and Ethical Financial Decision. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 145, 116–128. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.018>
- Paino, H., Razali, F. M., & Jabar, F. A. (2015). The Influence of External Auditor's Working Style, Communication Barriers and Enterprise Risk Management toward Reliance on Internal Auditor's Work. *Procedia Economics and Finance*, 28(April), 151–155. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01094-1](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01094-1)
- Picciotto, R. (2021). Evaluation as a social practice: Disenchantment, rationalities and ethics. *Evaluation and Program Planning*, 87(February), 101927. <https://doi.org/10.1016/j.evalprogplan.2021.101927>
- Rahmina, L. Y., & Agoes, S. (2014). Influence of Auditor Independence, Audit Tenure, and Audit Fee on Audit Quality of Members of Capital Market Accountant Forum in Indonesia. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 324–331. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.083>
- Ramesh, V., & Ramanathan. (2020). Auditing the auditors: A comparative study about India, UK, and the USA. *Materials Today: Proceedings*, 37(Part 2), 2495–2500. <https://doi.org/10.1016/j.matpr.2020.08.304>
- Reinstein, A., Churyk, N. T., & Tate, S. L. (2018). Analyzing pedagogical approaches used in second auditing courses. *Advances in Accounting*, 42(May), 110–124. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2018.05.001>

- Roberts, J. (2014). Testing the limits of structuration theory in accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(2), 135–141. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.12.002>
- Roxas, C. L. C., Bautista, C. R., Dela Cruz, O. G., Dela Cruz, R. L. C., De Pedro, J. P. Q., Dungca, J. R., Lejano, B. A., & Ongpeng, J. M. C. (2023). Systematic literature review of cold-formed steel at elevated temperature scenario. *Heliyon*, 9(8), e19142. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e19142>
- Said, J., & Jaafar, N. H. B. (2014). Accountability in Government Linked Companies: An Empirical Finding. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 145, 294–299. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.037>
- Saidin, S. Z. (2014). Does Reliance on Internal Auditors' Work Reduced the External Audit Cost and External Audit Work? *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 641–646. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.158>
- Saito, Y., Oguma, Y., Inoue, S., Breugelmans, R., Kikuchi, H., Oka, K., Okada, S., Takeda, N., Cain, K. L., & Sallis, J. F. (2022). Inter-rater reliability of streetscape audits using online observations: Microscale Audit of Pedestrian Streetscapes (MAPS) global in Japan. *Preventive Medicine Reports*, 30(November), 102043. <https://doi.org/10.1016/j.pmedr.2022.102043>
- Sarwoko, I., & Agoes, S. (2014). An Empirical Analysis of Auditor's Industry Specialization, Auditor's Independence and Audit Procedures on Audit Quality: Evidence from Indonesia. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 271–281. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.077>
- Silva, F. C. A., Alves, L. V., Moreira, M. Â. L., De Araújo Costa, I. P., Gomes, C. F. S., Dos Santos, M., Joaquina, G. P., Pereira, R. C. A., & De Moura Pereira, D. A. (2022). Risk Classification of Spreadsheets for Remediation of Deficiency of the Material Type Weakness in SOX Audit. *Procedia Computer Science*, 214(C), 696–703. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2022.11.231>
- Slapničar, S., Axelsen, M., Bongiovanni, I., & Stockdale, D. (2023). A pathway model to five lines of accountability in cybersecurity governance. *International Journal of Accounting Information Systems*, 51(February). <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2023.100642>
- Smyth, S., & Whitfield, D. (2017). Maintaining market principles: Government auditors, PPP equity sales and hegemony. *Accounting Forum*, 41(1), 44–56. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2016.06.003>
- Svanberg, J., & Öhman, P. (2015). Auditors' identification with their clients: Effects on audit quality. *British Accounting Review*, 47(4), 395–408. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2014.08.003>
- Tawfik, O. I., Alsmady, A. A., Rahman, R. A., & Alsayegh, M. F. (2022). Corporate governance mechanisms, royal family ownership and corporate performance: evidence in gulf cooperation council (GCC) market. *Heliyon*, 8(12). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e12389>
- Tormo-Carbó, G., Oltra, V., Seguí-Mas, E., & Klimkiewicz, K. (2016). How Effective are Business Ethics/CSR Courses in Higher Education? *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 228(June), 567–574. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2016.07.087>
- Triuwono, I. (2015). Awakening the Conscience Inside: The Spirituality of Code of Ethics for Professional Accountants. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 172, 254–261. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.01.362>
- Van Landuyt, B. W. (2021). Does emphasizing management bias decrease auditors' sensitivity to measurement imprecision? *Accounting, Organizations and Society*, 88, 101189. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2020.101189>
- Vinson, J. M., Curtis, M. B., Conover, T. L., & Chui, L. (2020). Ethical relativism in accounting: A cross-cultural examination of the influence of culture and risk taking propensity on

- ethical decision-making. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 41, 100350. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100350>
- Walker, S. P. (2017). Accountants and the pursuit of the national interest: A study of role conflict during the First World War. *Critical Perspectives on Accounting*, 47, 8–25. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2017.01.001>
- Wu, H., Chang, Y., Li, J., & Zhu, X. (2021). Financial fraud risk analysis based on audit information knowledge graph. *Procedia Computer Science*, 199, 780–787. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2022.01.097>
- Yan, L., & Zhiping, W. (2023). Mapping the Literature on Academic Publishing: A Bibliometric Analysis on WOS. *SAGE Open*, 13(1), 1–16. <https://doi.org/10.1177/21582440231158562>
- Yang, S., Lee, W. J., Lim, Y., & Yi, C. H. (2021). Audit firm operating leverage and pricing strategy: Evidence from lowballing in audit industry. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 17(2), 100254. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2021.100254>
- Yu, W., Zhou, L., Shi, Z., Mao, J., Li, Z., Chen, X., Tan, G., Wang, Z., & Chen, S. (2024). Hematoma Enlargement After Intracerebral Hemorrhage: A Bibliometric Analysis. *World Neurosurgery*, 181, e713–e721. <https://doi.org/10.1016/j.wneu.2023.10.117>
- Zahid, R. M. A., Khan, M. K., Anwar, W., & Maqsood, U. S. (2022). The role of audit quality in the ESG-corporate financial performance nexus: Empirical evidence from Western European companies. *Borsa Istanbul Review*, 22, S200–S212. <https://doi.org/10.1016/j.bir.2022.08.011>
- Zheng, P., & Ren, C. (2019). Voluntary CSR disclosure, institutional environment, and independent audit demand. *China Journal of Accounting Research*, 12(4), 357–377. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2019.10.002>
- Zhu, L., & Zheng, Q. (2020). The impact of the Social Security Fund on auditor litigation risk. *China Journal of Accounting Research*, 13(2), 201–221. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.05.002>