

**SISTEMATIK REVIEW PUBLIKASI PENELITIAN AUDIT
DI *WEB OF SCIENCE* MELALUI PENDEKATAN
BIBLIOMETRIK**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

**RIZKA DWI MARGI LESTARI
NIM. 041511333175**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**SYSTEMATIC REVIEW OF AUDIT RESEARCH
PUBLICATIONS ON THE WEB OF SCIENCE
THROUGH A BIBLIOMETRIC APPROACH**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



by:

**RIZKA DWI MARGI LESTARI
NIM. 041511333175**

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMIC AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI

**SISTEMATIK REVIEW PUBLIKASI PENELITIAN AUDIT DI WEB OF
SCIENCE MELALUI PENDEKATAN BIBLIOMETRIK**

**DIAJUKAN OLEH:
RIZKA DWI MARGI LESTARI
NIM. 041511333175**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



**Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA
NIP. 196407241989022001**

TANGGAL 17 Januari 2023

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



**Alfiyatul Qonariyah, S.Ak., MBA., Ph.D.
NIP. 198909142016113201**

TANGGAL 17 Januari 2023

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Rizka Dwi Margi Lestari, 041511333175), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, Desember 2022



Rizka Dwi Margi Lestari
NIM. 041511333175

DECLARATION

I, (Rizka Dwi Margi Lestari, 041511333175), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another person's work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Universitas Airlangga or in any other Universities/Colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the references.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Universitas Airlangga.

Surabaya, December 2022

Declared by,



Rizka Dwi Margi Lestari
NIM. 041511333175

**Sistematik Review Publikasi Ilmu Audit di Web of Science melalui
Pendekatan Bibliometrik**

Rizka Dwi Margi Lestari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris atas hasil pemetaan dan analisis secara komprehensif sejarah dan perkembangan publikasi penelitian audit dalam kurun waktu 1970 - 2022 di *database* Web of Science. Penelitian ini dilakukan dengan cara (1) menganalisis secara statistik deskriptif dan (2) menganalisis *research field mapping*. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan bibliometrik untuk menganalisis artikel yang dipublikasikan dalam database *Web of Science*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sejarah dan perkembangan penelitian audit dapat dilihat dari beberapa sudut pandang. (1) Penulis terbanyak adalah Knechel dengan 55 artikel audit, (2) Negara terbanyak yang mempublikasikan artikel audit adalah USA dengan 6.972 artikel audit, (3) Negara yang menjadi rujukan utama dalam penelitian audit adalah USA dengan 126.675 sitasi, (4) Universitas/afiliasi terbanyak yang meneliti audit adalah Nanjing Audit University dengan 235 dokumen, (5) Publisher yang paling sering menerbitkan artikel audit adalah *Auditing: A Journal of Practice & Theory* dengan 727 artikel, (6) Kata kunci (*keyword*) yang paling sering digunakan adalah *corporate governance* dengan 1.063 kali. (7) Tema penelitian audit yang dapat dijadikan ide untuk penelitian selanjutnya dapat dikaitkan dengan tema pada *motor theme*, yaitu tema dalam *cluster corporate governance* dan *audit quality*, serta *niche theme*, yaitu tema dalam *cluster auditor independence* dan *audit risk*. Penelitian ini berkontribusi pada pengembangan topik penelitian audit selanjutnya.

Kata Kunci : Audit, Bibliometrik, Web of Science

***Systematic Review of Auditing Publications on the Web of Science
through a Bibliometric Approach***

Rizka Dwi Margi Lestari

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence based on a comprehensive mapping and analysis of the history and development of audit research publications from 1970–2022 in the Web of Science database. This research was conducted by (1) analyzing descriptive statistics and (2) analyzing research field mapping. This study uses a qualitative and bibliometric approach to analyze articles published in the Web of Science database. The research results show that the history and development of audit research can be seen from several perspectives. (1) The most productive author is Knechel, with 55 audit articles; (2) The most productive country that publish audit articles is the USA, with 6,972 audit articles; (3) The country that become the primary references in audit research is the USA, with 126,675 citations; (4) The most productive university is Nanjing Audit University, with 235 documents; (5) The journal that publishes audit articles the most is Auditing: A Journal of Practice & Theory, with 727 articles; and (6) The most frequently used keyword is "corporate governance," with 1,063 instances; (7) Themes that can be used as ideas for further audit research can be taken from the motor theme, which is the theme in the corporate governance and audit quality cluster, and the niche theme, which is the theme in the auditor independence and audit risk cluster. This research contributes to the development of future audit research topics.

Keyword : Audit, Bibliometrics, Web of Science

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas ridho dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Sistematik Review Publikasi Ilmu Audit di Web of Science melalui Pendekatan Bibliometrik”** sebagai salah satu syarat meraih gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Penulis tidak akan sampai di titik ini tanpa dukungan, doa, bantuan, dan motivasi dari berbagai pihak. Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, kemudahan, dan rezeki kepada penulis,
2. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA.,CA., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga,
3. Ibu Dra. Iswajuni, M.Si., Ak. selaku dosen wali, yang telah banyak membantu penulis selama masa studi,
4. Ibu Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA, Ph.D. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga,
5. Ibu Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu penulis, memberikan ilmu, arahan, kritik, dan saran hingga penyusunan skripsi ini selesai,
6. Kedua orang tua penulis, Drs. Sutrisno dan Reni Purwati, S.Pd.SD yang selalu sabar mendukung, memberikan doa, motivasi, semangat, serta menunjang perkuliahan penulis,
7. AUFAR FADLUL HADY, S.A., M.A., CA, sebagai mentor dan partner, yang selalu siap sedia membantu penulis, menjadi tempat bertukar pikiran, memberikan motivasi dan doa,
8. Kafabihi Ahmada Burhan dan M. Elkafi Nuriel Burhan, yang senantiasa menjadi *moodbooster* penulis,
9. Hafizh Ivan Aufa, saudara yang siap sedia menjadi tempat bertukar pikirann, selalu memberi motivasi dan doa dalam proses pengerjaan skripsi penulis,
10. Koplakers (Fara Zeni Artistina, Anita Qatrunnada dan Rizki Fajriyati), teman-teman terbaik penulis sejak awal masuk perkuliahan hingga sekarang, yang selalu memberi motivasi dan tempat saling bertukar cerita,
11. Teman-teman seperjuangan Aks1 2015 yang selalu memberi semangat satu sama lain dalam pengerjaan skripsi,
12. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, yang telah membantu baik secara langsung dan tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.

Terimakasih sekali lagi penulis sampaikan atas dukungan, doa, dan segalanya, yang sangat berarti bagi penulis. Semoga segala kebaikan dibalas oleh Allah SWT. Penulis menyadari dan memohon maaf atas ketidaksempurnaan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, lingkungan sekitar, dan alamater tercinta.

Surabaya, Desember 2022

Rizka Dwi Margi Lestari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL SKRIPSI	i
TITLE PAGE	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
DECLARATION.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Ringkasan Metode Penelitian	4
1.5 Ringkasan Hasil Penelitian.....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 <i>Auditing</i>	7
2.2 Analisis Tekstual	8
2.3 Bibliometrik.....	9
2.4 Penelitian Terdahulu.....	10
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	12
3.1 Pendekatan Penelitian.....	12
3.2 Sumber Data dan Sampel	12
3.3 Langkah Penelitian	12
3.4 Teknik Analisis.....	14

BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	17
4.1 Gambaran Umum	17
4.2 Hasil Statistik Deskriptif	18
4.3 <i>Research Field Mapping</i>	27
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	41
5.1 Kesimpulan.....	41
5.2 Saran.....	41
5.3 Implikasi Penelitian	42
5.4 Keterbatasan Penelitian	42
DAFTAR PUSTAKA.....	44
LAMPIRAN.....	48

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Rangkuman Tahap Pertama	14
Tabel 3.2 Penggunaan <i>software</i>	16
Tabel 4.1 Informasi Umum	17
Tabel 4.2 10 Penulis Paling Produktif	19
Tabel 4.3 Top 10 Negara Paling Produktif	21
Tabel 4.4 Top 10 Negara dengan Sitasi Terbanyak	23
Tabel 4.5 Top 10 Afiliasi Paling Produktif	24
Tabel 4.6 Top 10 Jurnal Paling Produktif	24
Tabel 4.7 <i>Author</i> yang Tergabung dalam <i>Cluster</i> Merah (terbesar ke-1)	28
Tabel 4.8 Hasil Analisis <i>Co-Authorship</i> Unit Analisis Negara	29

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Perkembangan Artikel Penelitian Audit Tahun 1970 – 2022	18
Gambar 4.2 <i>Lotka's Law</i>	19
Gambar 4.3 Peta Sebaran Publikasi Artikel Audit di Dunia	21
Gambar 4.4 <i>Most Relevant Countries by Corresponding Author's Country</i>	22
Gambar 4.5 <i>Bradford's Law</i>	25
Gambar 4.6 <i>TreeMap</i>	26
Gambar 4.7 Jaringan Antar <i>Author</i>	27
Gambar 4.8 Jaringan Antar Negara Asal Penulis	29
Gambar 4.9 Jaringan Negara yang Berkolaborasi dengan USA	30
Gambar 4.10 Jaringan Negara yang Berkolaborasi dengan Indonesia	31
Gambar 4.11 Jaringan Antar Universitas asal Penulis	32
Gambar 4.12 Kolaborasi yang dilakukan oleh Nanjing Audit University	33
Gambar 4.13 Jaringan Antar Kata Kunci	34
Gambar 4.14 <i>Thematic Evolution</i>	35
Gambar 4.15 <i>Thematic Map</i> (1970-1992)	37
Gambar 4.16 <i>Thematic Map</i> (1993-2004)	37
Gambar 4.17 <i>Thematic Map</i> (2005-2014)	38
Gambar 4.18 <i>Thematic Map</i> (2015-2022)	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A-1. Penelitian Terdahulu.....	48
Lampiran B-1. Analisis <i>co-authorship</i> penulis	52
Lampiran B-2. Analisis <i>co-authorship</i> negara	54
Lampiran B-3. Analisis <i>co-authorship</i> afiliasi	55
Lampiran B-4. Analisis <i>co-occurrence author's keyword</i>	60
Lampiran C-1. <i>Thematic map</i> periode 1970-1992	64
Lampiran C-2. <i>Thematic map</i> periode 1993-2004	65
Lampiran C-3. <i>Thematic map</i> periode 2005-2014	66
Lampiran C-4. <i>Thematic map</i> periode 2015-2022	67