

**KONSTRUKSI ETIKA PROFESI AUDITOR DI ERA *DIGITAL*
DISRUPTION: STUDI FENOMENOLOGI PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI SURABAYA**

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Guna Mencapai Gelar Magister
PROGRAM STUDI
MAGISTER AKUNTANSI**



Diajukan Oleh :

Nur Islamiati Sulaiman

NPM : 24062020008

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
SURABAYA**

2026

**KONSTRUKSI ETIKA PROFESI AUDITOR DI ERA *DIGITAL*
DISRUPTION: STUDI FENOMENOLOGI PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI SURABAYA**

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Guna Mencapai Gelar Magister
PROGRAM STUDI
MAGISTER AKUNTANSI**



Diajukan Oleh :

Nur Islamiati Sulaiman

NPM : 24062020008

PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

SURABAYA

2026

**KONSTRUKSI ETIKA PROFESI AUDITOR DI ERA *DIGITAL*
DISRUPTION: STUDI FENOMENOLOGI PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI SURABAYA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nur Islamiati Sulaiman
NPM : 24062020008

Telah dipertahankan di depan Penguji
Pada tanggal 21 Mei 2026 dan dinyatakan
telah memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing I


Anggota Dewan Penguji



Prof. Dr. Dra. Sri Trisnaningsih, MSi,
CFrA
NIP. 196509291992032001


Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks, CMA
NIP. 196812151994032001

Pembimbing II

Anggota Dewan Penguji


Dr. Hero Priono, SE, Msi, Ak, CA,
CMA, CTC
NIP. 196110111992031001


Dr. Rida Perwita Sari, M.Aks, Ak,
CA, CPA, CIPSAS, CFrA
NIP. 198412262024062001

Surabaya, 21 Mei 2026
UPN "Veteran" Jawa Timur
Dekan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si

NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap	:	Nur Islamiati Sulaiman
NPM	:	24062020008
Program	:	Magister (S2)
Program Studi	:	Magister Akuntansi
Fakultas	:	Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tesis ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga pendidikan tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila kemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Tesis ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak mana pun dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 21 Mei 2026



Peneliti

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas karunia dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Konstruksi Etika Profesi Auditor Di Era *Digital Disruption*: Studi Fenomenologi Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya”.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada Prof. Dr. Dra. Sri Trisnaningsih, MSi, CFrA selaku Pembimbing I, dan Dr. Hero Priono, SE, Msi, Ak, CA, CMA, CTC selaku Pembimbing II. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT.
2. Dekan beserta staf dan seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks, CMA selaku Dosen Penguji I dan Ibu Dr. Rida Perwita Sari, M.Aks, Ak, CA, CPA, CIPSAS, CFrA selaku Dosen Penguji II atas masukan, saran, dan bimbingannya.
4. Orang tua dan segenap keluarga yang senantiasa mendukung dan menjadi motivasi terbesar dalam hidup ini.
5. Rekan-rekan sekelas Magister Akuntansi angkatan 2024 yang telah menemani serta mewarnai perjalanan studi ini dengan segala dinamika dan kebersamaannya.

6. Serta pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang senantiasa mendukung penulis bagaimanapun pun situasinya dan selalu memberikan semangat kepada penulis agar terus melangkah.

Tesis ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman penulis. Namun demikian, penulis berharap semoga memberikan manfaat dalam membangun keilmuan, masyarakat, bangsa, dan negara.

Surabaya, 21 Mei 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 <i>Research Question</i>	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Review Penelitian Terdahulu	7
2.2 Telaah Teoritis	18
2.2.1 Grand Theory	18
2.2.2 Teori Etika Profesi Auditor.....	20
2.2.3 Praktik Audit di Era <i>Digital Disruption</i>	24
2.2.4 Konstruksi Pemahaman Etika Profesi Auditor.....	26
2.2.5 Pengalaman Auditor dalam Menjalankan Etika Profesi.....	28
2.3 Model Analisis	30
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Perspektif Pendekatan Penelitian	35
3.2 Lokasi Penelitian.....	36
3.3 Fokus Penelitian.....	36
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	37
3.5 Pemilihan Informan.....	39
3.6 Teknik Analisis Data.....	40
BAB IV ANALISIS DATA	43
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian	43

4.1.1	Profil Kantor Akuntan Publik	44
4.1.2	Deskripsi Informan	52
4.2	Hasil Penelitian	55
4.2.1	Interpretasi Data	55
4.2.2	Analisis Data	83
4.2.3	Triangulasi.....	92
4.3	Pembahasan.....	94
4.3.1	Praktik Audit Digital sebagai <i>Lifeworld</i> Auditor	94
4.3.2	Konstruksi Pemahaman Etika Profesi sebagai “Rem Profesional” dalam Praktik Audit Digital	97
4.3.3	Dilema Etis dan Pengambilan Keputusan: “Kecepatan vs Kehati-hatian” dalam Praktik Audit Digital	100
4.4	Implikasi Penelitian.....	104
4.4.1	Implikasi Teoritis.....	104
4.4.2	Implikasi Praktis	105
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	105
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	107
5.1	Kesimpulan	107
5.2	Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA		110

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3. 1 Informan Penelitian	39
Tabel 4. 1 Ringkasan Variasi Data Pengalaman Auditor dalam Audit Digital.....	63
Tabel 4. 2 Ringkasan Variasi Data Pemaknaan Etika Profesi Auditor	72
Tabel 4. 3 Ringkasan Variasi Data Dilema Etis dan Pengambilan Keputusan	80
Tabel 4. 4 Hasil Triangulasi Data Penelitian	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	34
Gambar 4. 1 <i>World Cloud</i> dalam NVivo 15	55
Gambar 4. 2 <i>Word frequency query</i> Pengalaman Auditor di Era <i>Digital Dsrption</i>	63
Gambar 4. 3 Wawancara Informan Pertama.....	66
Gambar 4. 4 Wawancara Informan Kedua	66
Gambar 4. 5 <i>Word frequency query</i> Pemaknaan Etika Profesi Auditor.....	71
Gambar 4. 6 Wawancara Informan Ketiga	75
Gambar 4. 7 Wawancara Informan Keempat	75
Gambar 4. 8 <i>Word frequency query</i> Dilema Etis dan Pengambilan Keputusan.....	79
Gambar 4. 9 Wawancara Informan Kelima	83
Gambar 4. 10 Wawancara Informan Keenam	83

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Instrumen Penelitian	114
Lampiran 2 Transkrip Wawancara	117
Lampiran 3 Pengelolaan Data Transkrip Wawancara Menggunakan Software Nvivo	156

**KONSTRUKSI ETIKA PROFESI AUDITOR DI ERA DIGITAL
DISRUPTION: STUDI FENOMENOLOGI PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI SURABAYA**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengalaman auditor dalam praktik audit digital, pemaknaan etika profesi auditor, serta dilema etis dan pengambilan keputusan dalam konteks audit berbasis teknologi digital pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode fenomenologi sosial Alfred Schutz. Pengumpulan data dilakukan melalui wawancara mendalam kepada auditor dan partner pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya, kemudian dianalisis menggunakan tahapan analisis fenomenologi dan didukung pengolahan data menggunakan NVivo. Hasil penelitian menunjukkan bahwa praktik audit digital pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya masih didominasi oleh penggunaan teknologi sederhana, seperti *Microsoft Excel* dan ATLAS, serta belum sepenuhnya menerapkan sistem audit digital yang terintegrasi maupun pemanfaatan *data analytics* secara optimal. Penelitian ini juga menemukan bahwa dilema etis auditor berkaitan dengan tekanan waktu, ketidaklengkapan data, dan tuntutan efisiensi dalam proses audit digital. Dalam menghadapi kondisi tersebut, auditor mengedepankan *professional judgment* dan prinsip kehati-hatian dalam pengambilan keputusan audit. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan kajian etika profesi auditor di era digitalisasi serta menjadi bahan pertimbangan bagi auditor dan Kantor Akuntan Publik dalam menghadapi perkembangan teknologi audit.

Kata Kunci: etika profesi auditor, audit digital, *digital disruption*, fenomenologi sosial