

Thomas Rose - 02-06-
2025

Kunstig intelligens (AI) og revision: En systematisk litteraturgennemgang af teknologiens betydning for revisionsfaget

Vejleder: Hans Henrik Berthing

Studienummer: 20204495
ANTAL ANSLAG:200.639

Titelblad

Titel: Kunstig intelligens (AI) og revision: En systematisk litteraturgennemgang af teknologiens betydning for revisionsfaget

Engelsk Titel: Artificial Intelligence (AI) and Auditing: A Systematic Literature Review of the Technology's Impact on the Auditing Profession

Studie: Kandidatuddannelsen i Revision, Cand.Merc.Aud.

Fag: Kandidatspeciale

ECTS Point: 30 ECTS

Uddannelsessted: Aalborg University Business School

Vejleder: Hans Henrik Berthing

Afleveringsdato: 02.06.2025

Anslag: 200.639

Antal sider: 83,6

Udarbejdet af: Thomas Rose

Studienummer: 20204495

Abstract

Purpose: This study aims to investigate the impact of artificial intelligence (AI) on the audit process, the auditor and audit quality. **Design:** This study used a systematic literature review combined with a thematic analysis to examine the research topic. This was done through the inclusion of 108 peer-reviewed articles and an bibliometric analysis of the included literature. Furthermore, this study incorporated several theoretical frameworks to further provide analytical depth to this study, and a total of 10 different theoretical perspectives or theories were included to ascertain the impact of AI on the auditing profession. **Findings:** The findings were highlighted through the development of 5 specific and central themes: Audit Quality and Reliability, Efficiency and Automation, Auditor Judgment and Skepticism, Barriers to Implementation, Ethics, Regulation, and Governance. The main findings show that AI could impact the audit quality by enabling full-population testing, improved anomaly detection, fraud prevention, enhanced accuracy, improved reliability and trust, and continuous auditing. However, potential problems were identified, and include a lack of explainability when using AI, possible reduced perceived quality, stakeholder skepticism, and a possible overreliance on quantitative metrics. The possible efficiency gains include time savings, workflow automation, scalability, continuous monitoring, real-time risk alerts, increased audit coverage, and a possible reallocation of human effort to analytical and strategic tasks. However, the potential problems include, tool overtrust, deskilling of auditors, reduced client interaction, digital divide and inequality, high initial costs and uneven access across firm sizes. The impact on auditor judgment and skepticism showcased that AI could provide enhanced judgment with decision support tools, pattern recognition, improved professional insights, reinforcement of skepticism through comparative diagnostics and risk profiling, however problematic areas include automation bias, false confidence in artificial generated conclusions, weakening of professional skepticism, cognitive overload from dashboards, and uncritical acceptance of outputs. Several components related to implementation were revealed: Strategic modernization being crucial, and the potential efficiency gains were dependent on proper adoption, competitive advantage for early adopters, institutional legitimacy, however cultural resistance to change was shown, as well as a possible lack of internal capabilities for companies, and some companies merely adopted the technology as a symbolic adoption, and caused a misalignment of tools with firm strategy, and the technology showed high integration complexity. These findings show the complexity of the technology and its inclusion into the auditing profession, highlighting both opportunities, and challenges. **Originality/value:** This study contributes to existing knowledge of digital

transformation and the impact on the auditing profession and attempts to improve the existing literature by synthesizing, analyzing, interpreting, and discussing what impacts the technology has on the auditing profession by following a structured and transparent process, and this study's contribution can be seen through its structured analysis and overview of a fragmented research field encompassing of a wide array of theories, methodologies and focus areas.

Indholdsfortegnelse

1. Introduktion	1
1.1 Baggrund og kontekst.....	1
1.2 Problemformulering, formål og bidrag.....	3
1.3 Afgrænsning.....	5
1.4 Specialets struktur.....	6
2. Metode	7
2.1 Introduktion til metodevalg	7
2.2 Fordele ved en systematisk litteraturgennemgang	7
2.3 Systematisk litteraturgennemgang - tilgang, kriterier og datagrundlag	8
2.3.1 Søgestrategi	8
2.3.1.1 Beskrivelse af databaser og kilder der er blevet anvendt	9
2.3.1.2 Keywords og termer anvendt	10
2.3.1.3 Søgefiltre og kriterier	10
2.3.1.4 Inklusions- og eksklusionskriterier	12
2.3.1.5 Udvælgelsesprocessen	13
2.3.1.6 Dataudtræk, analyse og kodning	14
2.3.1.7 Dataudtrækning	14
2.4 Tematisk analyse baseret på Braun og Clarkes seks trins model	15
2.4.1 Bekendtgørelse med dataene.....	15
2.4.2 Generering af initiale koder	16
2.4.3 Identifikation af temaer	16
2.4.4 Gennemgang af temaer	17
2.4.5 Definerings og navngivning af temaer og udarbejdelse af den tematiske analyse.....	17
2.4.6 Teoriernes rolle i den tematiske analyse.....	17
2.5 Kvalitetskriterier og metodiske overvejelser	18
2.6 Konklusion til metodeafsnit	18
3. Teori- og begrebsramme	20
3.1 Introduktion	20
3.2 Hovedbegreberne	20
3.3 Det teoretiske rammeværk.....	22
3.3.1 Introduktion	22
3.3.2 Technology-Organization-Environment (TOE) framework	22
3.3.3 Technology Acceptance Model (TAM)	24

3.3.4	Principal-agent-teorien	25
3.3.5	Ressource-Based View (RBV)	26
3.3.6	Institutionel teori	27
3.3.7	Interessentteori	28
3.3.8	Professional Judgment Framework (PJF)	29
3.3.9	Forandringsledelsesteoriene	30
3.3.10	Teorien om organisationens parathed	31
3.3.11	Kognitiv tilpasningsteori (CFT)	32
3.4.	Konklusion til begrebsrammen og det teoretiske rammeværk	33
4.	Bibliometrisk information	34
4.1	Introduktion	34
4.2	Fordeling af artikler per år	34
4.3	Publikationssted	35
4.4	Geografisk fokus	36
4.5	Den anvendte metode i artiklerne	36
4.6	De mest udbredte keywords	37
4.7	Konklusion	38
5.	Tematisk analyse og resultater af AI i revision	38
5.1	Introduktion	38
5.2	Tema 1: Revisionskvalitet og pålidelighed	39
5.3	Tema 2: Effektivitet og automatisering	45
5.4	Tema 3: Revisors dømmekraft og skepsis	49
5.5	Tema 4: Barrierer for implementering	54
5.6	Tema 5: Etik, regulering og styring	59
5.7	Konklusion til den tematiske analyse	65
6.	Diskussion	66
6.1	Introduktion	66
6.2	Sammenfatning af de vigtigste resultater	67
6.3	Fortolkning og diskussion af resultaterne	69
6.4	Anbefalinger til praksis	73
6.5	Anerkendelse af begrænsninger	75
6.6	Anbefalinger for fremtidig forskning	77
6.7	Konklusion til diskussion	79
7.	Konklusion	81

Litteraturliste	84
Bilag 1 - Søgestreng for Scopus og Web of Science	99
Bilag 2 - PRISMA flowdiagram	100
Bilag 3 - Kvalitetskriterier og metodiske overvejelser	101
Bilag 3.1 Troværdighed	101
Bilag 3.2 Pålidelighed	102
Bilag 3.2 Bekræftelse	102
Bilag 3.3 Overførbarhed	102
Bilag 3.4 Ethiske og reflektive overvejelser	103
Bilag 3.6 Konklusion til kvalitetskriterier og metodiske overvejelser	103
Bilag 4 - Definition og forklaring af hovedbegreberne	104
Bilag 5 - Uddybning af de teoretiske perspektiver	109
Bilag 5.1 Technology-Organization-Environment (TOE) framework	109
Bilag 5.2 Technology Acceptance Model (TAM)	111
Bilag 5.3 Principal-agent-teorien	112
Bilag 5.4 Ressource-Based View (RBV)	113
Bilag 5.5 Institutionel teori	114
Bilag 5.6 Interessentteori	115
Bilag 5.7 Professional Judgment Framework (PJF)	116
Bilag 5.8 Forandringsledelsesteoriene	117
Bilag 5.9 Teorien om organisationens parathed	119
Bilag 5.10 Kognitiv tilpasningsteori (CFT)	120
Bilag 6 - Oversigt over artikler	122

1. Introduktion

1.1 Baggrund og kontekst

Revisionsbranchen har de seneste år oplevet en betydelig transformation drevet af teknologiske fremskridt. Bemærkelsesværdige tilføjelser af teknologiske fremskridt, inkluderer blandt andet integrationen af kunstig intelligens (AI), big data, robotprocesautomatisering og maskinlæring i forskellige stadier af revisionsprocessen. Denne teknologiske udvikling påvirker revisionsbranchen i en betydelig grad, og teknologierne har potentialet til at forbedre revisionskvaliteten og udvide revisors kapacitet til at håndtere store og komplekse datasæt. Men med denne udvikling, introduceres adskillige udfordringer i forhold til professionel dømmekraft, etiske standarder, forklarlighed, og manglende lovgivning (Töngi, 2023).

Det moderne revisionslandskab ser anderledes ud end tidligere, og branchen er ikke længere afhængige af traditionelle og manuelle processer, men i stedet i stigende grad begyndt at fokusere på automatisering og anvendelsen af algoritmiske redskaber, som kan udføre risikovurdering, opdage uregelmæssigheder, substantive handlinger og data visualiseringer. Denne forvandling af revisionsbranchen, afspejles i en mere generel og bred digitalisering af den professionelle servicebranche, hvor automation og datadrevet beslutningstagning i stigende grad får medvind og udbredes. Resultatet af denne digitale transformation på tværs af brancher og virksomheder, medvirker til at revisorer ikke alene skal tilpasse sig disse nye teknologier og redskaber, men snarere potentielt redefinere deres rolle i denne moderne verden for at sikre at de forbliver relevante, samt sikringen af at grundlæggende revisionsmæssige principper vedrørende pålideligheden, gennemsigtigheden og troværdigheden af finansiel rapportering og revisor, forbliver intakte (KPMG International, 2024).

Denne teknologiske udvikling i revisionsbranchen er en del af en bredere samfundsmæssig og industriel transformation, som ofte omtales den fjerde industrielle revolution. Denne revolution kendetegnes ved en sammensmeltning af teknologier, der udfordrer grænserne mellem de fysiske, digitale og biologiske sfærer, og denne revolution har potentielt til at transformere industrier, erhverv og økonomier på tværs af kloden (Schwab, 2016). Betragtes den fjerde industrielle revolution i revisionssammenhængen, medvirker den til en integration af intelligente systemer, som AI, der indbyrdes er forbudne og leverer datamiljøer, kognitiv automatisering og lignende komplekse tekniske situationer, der udfordrer eksisterende traditionelle revisionspraksisser og

revisionsteori. Den fjerde revolution, medvirker således ikke blot til en introduktion af nye teknologier eller værktøjer, men potentielt en omdefinering og udvikling af forventningerne stillet til revisor i forhold til rolle og uddannelse, og ses især med hensyn til teknologisk læsefærdighed, tilpasningsevne, og styring af algoritmiske risici (Mottel, 2021).

Teknologiernes mange potentielle fordele er også blevet indset af industrielle ledere i revisionsbranchen, hvor det ses at virksomhederne er begyndt at investere massivt i avanceret teknologiske revisionsteknikker. Denne investering ses tydeligt hos verdens største revisionsvirksomheder, omtalt Big 4, som inkluderer Deloitte, PwC, EY og KPMG (Kazel et al.). Disse virksomheder har hver især investeret betydelige mængder ressourcer i AI, og udviklingen af interne AI systemer til at automatisere og augmentere revisionsprocessen (Deloitte, 2025; Lloyd & EY, 2023; Maurer, 2023; PwC).

Denne konkurrence og ønsket om at imødekomme eksterne forventninger, eller teknologiske fremskridt ses gennem Deloittes udvikling af Argus systemet, som fokuserer på maskinlæring til at analysere kontrakter og identificere uregelmæssigheder, eller PwCs Halo system, som gør det muligt at udtrække og visualisere hele datasættet af transaktionsdata for at understøtte substanstestning. Ligeledes har EY og KPMG udviklet deres egne systemer, hvor EYs Canvas leverer et integreret digitalt revisionsøkosystem, der gør det muligt at forbinde dataanalyseværktøjer med engagementsstyring, og KPMGs Clara, der ser potentialet i at inkorporere AI i alle faser af revisionsprocessen. Denne udvikling, gør det ikke blot muligt at optimere effektiviteten, men potentielt medvirke til dybere indsigter, forbedring af risikodetektion, udvide omfanget af revisionen, og sikkerheden (Davenport; Delarue et al.; KPMG; PwC).

Teknologiens udvikling bringer dog ikke udelukkende muligheder og fordele, men kan også præsentere nye udfordringer eller kompleksiteter, og dette ses potentielt i forhold til regulatoriske og etiske mangler på området (Kokina et al., 2025). Regulatorer og standardsættere, er begyndt at undersøge, hvordan traditionelle revisionsmæssige principper og praksisser kan udvikle og forvandle sig, for at imødekomme denne fjerde industrielle revolution, som påvirker revisionsbranchen (ISAAB).

Virksomheder over hele verden er begyndt at investere kraftigt i den digitale transformation, men det er vigtigt at undersøge konsekvenserne af implementeringen af disse teknologier, og hvilke påvirkninger de har på revisor, revisionsprocessen og revisionskvaliteten. Akademisk forskning på området har forsøgt at imødekomme og undersøge disse spørgsmål, men selvom området er i vækst

og interessen er voksende, så er forskningsfeltet stadig fragmenteret på tværs af discipliner som regnskab, informationssystemer og organisatorisk adfærd, samt på tværs af regioner og kontinenter (Draux, 2023).

Dette speciale forsøger at undersøge og adressere denne fragmentering ved foretage en systematisk gennemgang af den empiriske litteratur og tematisk syntetisere og frembringe indsigter i hvordan AI påvirker revisionsbranchen, og dette speciale sigter derved at bygge en bro mellem eksisterende forskning og praksis, samt forsøge at tilbyde en funderet forståelse af, hvordan revisorer, interessenter, institutioner og lignende kan navigere i de mange potentielle muligheder AI medbringer, men også klarlægge de eksisterende og fremtidige udfordringer den fjerde industrielle revolution kan medføre.

1.2 Problemformulering, formål og bidrag

Selvom der er stigende akademisk fokus på implementeringen af AI og dens påvirkning på revisionsbranchen, er den eksisterende litteratur præget af betydelig heterogenitet i fokus, metodologi og teoretisk ramme. Dette ses ved at nogle undersøgelser udelukkende fokuserer og understreger de tekniske muligheder ved AI, hvorimod andre fokuserer på brugeraccept eller organisatorisk parathed, eller hvilke implikationer det har på regulatoriske faktorer. Der er således en mangel af forskning, der forsøger at tilbyde en omfattende syntese af eksisterende litteratur og en forening af akademiske resultater, og ligeledes integrerer forskellige teoretiske perspektiver for at give en sammenhængende forståelse og vurdering af, hvordan AI potentielt omformer revisionslandskabet, og hvilke konsekvenser det har på forskellige dele af revisionen.

Dette speciale har forsøgt at undersøge dette problem og de eksisterende gaps i litteraturen, ved at systematisk undersøge og syntetisere eksisterende empirisk forskning på implementeringen af AI i revisionsbranchen, og en analyse, diskussion og fortolkning af de mest relevante faktorer og dele herunder, samt en inkorporering af teoretiske rammer, som kan afklare de bagvedliggende årsager. Dette har medvirket til eksistensen af dette speciale, og har afledt det overordnede forskningsspørgsmål der styrer denne undersøgelse:

Hvordan påvirker implementeringen af kunstig intelligens (AI) revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten?

Til at understøtte besvarelsen af det overordnede forskningsspørgsmål er adskillige underspørgsmål blevet udviklet og defineret:

1. Hvordan anvendes kunstig intelligens (AI) på tværs af revisionsfaserne?

2. Hvordan påvirker brugen af kunstig intelligens (AI) revisors rolle, ansvar og nødvendige kompetencer?

3. Hvad er kunstig intelligens (AIs) påvirkning på revisionskvaliteten i forhold til nøjagtigheden, pålideligheden og revisionsresultater?

Dette speciale vil gennem en systematisk litteraturgennemgang og tematisk analyse af peer-reviewed empiriske studier og artikler identificere og klarlægge centrale mønstre, tendenser, udfordringer og muligheder vedrørende implikationer af den teknologiske udvikling, og integrationen af AI i revisionsbranchen. Formålet med dette speciale er at bidrage med en struktureret forståelse af, hvordan det nuværende eksisterende forskningsfelt ser ud, og hvad fremtidig forskning og praksis kan eller bør fokusere på.

Dette speciale forsøger således at give et beskedent, men meningsfuldt bidrag til eksisterende litteratur på området, ved at syntetisere og indsamle 108 empiriske undersøgelser og analysere en mangfoldig og fragmenteret mængde forskning til en sammenhængende analyse og diskussion baseret på 5 centrale temaer, der omhandler hvordan AI kan påvirke revisionsbranchen, og potentielt transformere adskillige fundamentale aspekter.

Specialet afslører således adskillige vigtige og relevant perspektiver og elementer, som blandt andet spændinger mellem automatisering og menneskelig dømmekraft, potentialet for effektivitet samt bekymringer om forklarlighed og professionel identitet. Dette speciale hævder ikke at give gennembrud på området eller definitive konklusioner, men i stedet et struktureret overblik med fundament i teoretiske perspektiver, en stærk analyse og alsidig diskussion og et håb om et solidt grundlag for fremtidig forskning eller fokus af området. Anvendelsen af adskillige teoretiske rammer, med en struktureret proces, giver mulighed for en flerlaget og multidimensionel forståelse og fortolkning af de aktuelle muligheder og udfordringer på området, og kan forhåbentlig virke som en vejledning til både forskere og praktikere til at kunne navigere i dette komplekse område, og den igangværende og hastigudviklende digitale transformation af revisionsprofessionen.

1.3 Afgrænsning

Dette speciale er afgrænset til en analyse, diskussion og fortolkning af eksisterende empirisk forskning vedrørende implementeringen af AI i revisionsbranchen, og hvilke påvirkninger dette har på revisionsprofessionen. Dette speciale fokuserer udelukkende på hvordan AI påvirker revisionsprocessen, revisor og den overordnede revisionskvalitet. Dette fokus inkluderer således underkategorier af AI og dens tilhørende teknologier som blandt andet omfatter maskinlæring, naturlig sprogbehandling, robotprocesautomation, og dataanalyse, når disse er anvendt i revisionsmæssige sammenhænge. Der har af denne årsag, ikke været fokus på andre teknologier som har betydning i forhold til revisionsbranchen, hvis disse ikke har relevans til AI.

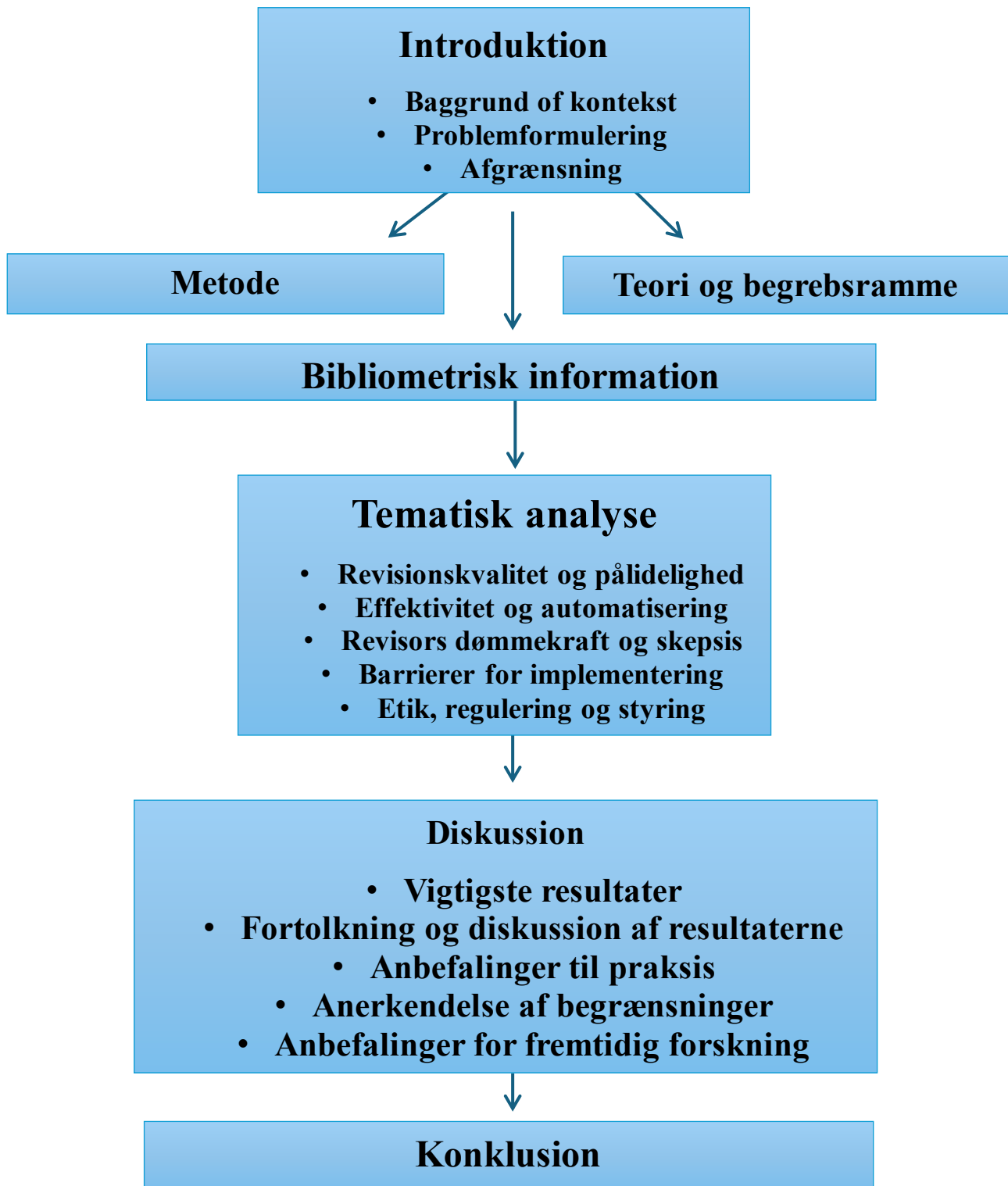
Dette speciale er ligeledes blevet afgrænset på adskillige relevante områder. Først og fremmest har specialet udelukkende fokuseret på peer-reviewed akademisk litteratur, der er blevet udgivet på engelsk. Dette betyder at andre former for litteratur som hvidbøger, fagbøger, ikke peer-reviewed undersøgelser og lignende, er blevet udelukket og fravalgt. Derudover, er dette speciale afgrænset til at fokusere på eksisterende relevant litteratur, og af denne årsag er der ikke blevet indsamlet egen data, udførsel af egne eksperimenter, testning af teknologier og lignende, men der er i stedet foretaget en analyse, diskussion og fortolkning af andre forskeres empiriske undersøgelser, der har testet eller observeret AI i praksis, eller gennem simulationer og eksperimenter.

Ligeledes er dette speciale afgrænset i forhold til at primært fokusere på ekstern revision, og fokuserer af denne årsag ikke på intern revision eller relaterede revisionsmæssige områder som skat eller lignende, bortset fra situationer eller i kontekster, hvor der kan være overlap, der er direkte relevante. Dette speciale er ikke afgrænset til at fokusere på særlige lande eller regioner, men i stedet fokuserer på et helhedsbillede af teknologiens påvirkning på revisionsprofessionen, og derfor er det geografiske omfang bredt, med litteratur på tværs af kontinenter og regioner, men specialet er afgrænset i forhold til ikke at inkludere en region-for-region komparativanalyse, medmindre dette er klart behandlet i kildelitteraturen,

Derudover, er der ikke blevet foretaget en selvstændig juridisk fokuseret analyse, men i stedet inkluderet de mest overordnede principper og fokuspunkter i forhold til regulatoriske og etiske overvejelser i specialets kontekst. Dette speciale har opstillet disse afgrænsninger for at sikre en omfattende analyse og tilstrækkelig dybde, uden at fokuset er for bredt. Dette sikrer, at der er konsistens mellem dybden af analyse, diskussion og fortolkningen samt forskningsformålet, samtidig med at tilstrækkelig akademisk grundighed opretholdes.

1.4 Specialets struktur

For at give læseren et overblik over strukturen af dette speciale, præsenterer figur 1 de centrale dele af specialet. Specialet bevæger sig fra problemformuleringen, over til det teoretiske og metodiske, som danner grundlaget for den tematiske analyse, diskussion, og en afsluttende konklusion.



Figur 1

2. Metode

2.1 Introduktion til metodevalg

Metodeafsnittet beskriver de metodologiske overvejelser der er blevet gjort i forbindelse med udarbejdelsen af dette speciale. Det sker, for at sikre en struktureret og klar fremgangsmåde, samt proces for besvarelsen af problemformuleringen og indsamlingen af empirien.

Grundet problemformuleringens fokus på eksisterende forskning, er en systematisk litteraturgennemgang som metode, blevet valgt som den primære forskningsmetode. Det skyldes, at en systematisk litteraturgennemgang istandgør en struktureret og omfattende syntese af eksisterende og relevante forsknings artikler, som sikrer en dybdegående forståelse af emnet og minimere risikoen for bias (Zarei, 2025).

Formålet med en systematisk litteraturgennemgang er at lave en syntese af eksisterende viden og forskning inden for et specifikt emne, og identificere tendenser og mønstre, for dermed at få indsigt i vigtige udviklinger eller problematikker, som kan være behjælpelige i forhold til forståelse af emnet, besvarelse af problemformuleringen, eller videre forskning af feltet. Dette er især relevant og vigtigt inden for emnet revision, da dette felt er i konstant udvikling, især med udviklingen af nye teknologiske innovationer, som muligvis kan påvirke revisionsbranchen og revisorers arbejde i en betydelig grad. En systematisk litteraturgennemgang kan dermed tilbyde forskellige perspektiver og resultater, eftersom empirien stammer fra en bred række forskellige forskere, grupper og lande (Elsevier, 2022).

2.2 Fordele ved en systematisk litteraturgennemgang

En systematisk litteraturgennemgang tilbyder en række fordele over alternative metoder, og disse fordele er de primære årsager til valget af metoden.

- **Omfattende:** En systematisk litteraturgennemgang sikre, at alt relevant litteratur er blevet systematisk undersøgt, hvilket reducere risikoen for bias, som kan forekomme i andre typer af forskningsmetoder.
- **Genskabelighed:** En systematisk litteraturgennemgang sikre, en transparent og genskabelig proces for andre forskere, eller interessenter, som kan duplicere resultaterne fra specialet, som forstærker reliabiliteten og validiteten af specialet.

- **Identifikation af mangler:** Ved at gennemgå og analysere tidligere forskning, kan mønstre og tendenser identificeres, samt kan mulige mangler i forskningen eller problematikker identificeres, som muliggør en øget præcision for fremtidig forskning inden for bestemte emner eller felter.
- **Teoretisk og empiriske indsigter:** En systematisk litteraturgennemgang muliggør sammenligningen af forskellige teoretiske perspektiver, og empiriske resultater fra en bred række forskellige forskningsartikler, der hver især er udarbejdet med forskellige hensigter og metoder, og istandgør en bred forståelse af det pågældende emne.
- **Effektivitet:** Nye innovative procedurer og teknologier udvikles i en stigende hastighed, især AI, og en systematisk litteraturgennemgang er en fremragende metode til at sikre en effektiv konsolidering af eksisterende forskning inden for emnet, og hvordan emnet har udviklet sig (Aarhus University Library, 2025).

Disse fordele, har gjort, at en systematisk litteraturgennemgang er blevet anvendt som den primære metode i forbindelse med udarbejdelsen af dette speciale, og istandgør besvarelsen af problemformuleringen, på en struktureret og omfattende måde.

Dette speciale har valgt at gøre brug af PRISMA-modellen i forbindelse med udarbejdelsen af den systematiske litteraturgennemgang. Det sker, for at sikre at den metodologisk proces er genskabelig og transparent, med en klar dokumentation af hele processen i forbindelse med søgning af empiri, screening og udvælgelse af artikler. Dette har adskillige fordele og medvirker til at specialet sikrer transparens, gøres reproducerbar, forbedrer den metodiske grundighed, sikre at processen opfylder akademiske og professionelle standarder, behjælpelig med håndteringen af store mængder litteratur, minimere bias og giver et overordnet overblik over hele processen for specialet. PRISMA er en bedste praksis vejledning, der er akademisk accepteret til at styrke klarheden, gennemsigtigheden og troværdigheden af den systematiske litteraturgennemgang (Sohrabi et al., 2021).

2.3 Systematisk litteraturgennemgang - tilgang, kriterier og datagrundlag

2.3.1 Søgestrategi

Søgestrategien forsøger at klargøre den specifikke proces og fremgangsmåde hvorpå søgningen efter litteraturen er sket, for at identificere og vælge de relevante studier. Formålet er således at sikre at søgningen er foregået på en struktureret og tilstrækkelig måde, som kan reproducere, og er transparent for læseren af specialet (J. Page et al., 2021, pp. 5–7).

Processen for søgestrategien vil blive gennemgået nedenstående, hvor afsnit vedrørende beskrivelse af databaser og kilder vil blive nævnt, hvilke keywords og termer der er blevet anvendt, søgefiltre og kriterier, samt hvordan og hvornår søgningen blev foretaget.

2.3.1.1 Beskrivelse af databaser og kilder der er blevet anvendt

For at sikre en omfattende og forskellighed af litteratur er relevante og anerkendte databaser blevet anvendt, som beskrevet nedenstående. De to forskellige databaser tilbyder ensartet, men forskellige typer af publikationer, og litteraturen på databaserne er peer-reviewed for at sikre kvalitet i forhold til de opslåede resultater og konklusioner. Specialets dybde bliver således forstærket ved at inkludere mere end én enkelt database, da dette sikrer at specialet opnår en dybdegående forståelse og inkludering af litteraturen inden for emnet, og sikrer at langt størstedelen af alle relevante artikler er blevet inkluderet i specialets analyser og diskussioner.

- **Scopus**

Scopus er den største abstrakt og citations database of peer-reviewed litteratur tilgængelig på nettet, og har en yderst omfattende udbud af videnskabelig litteratur inden for en lang række emner, heriblandt studier relevante i forhold til dette specialets problemformulering og fokus af emne, som værende teknologi og revision. Scopus tilbyder en bred dækning af videnskabelige artikler, kvalitetssikret indhold, effektive søgeværktøjer, citeringsanalyse og meget mere, som gør denne database til en værdifuld inkludering af databaser anvendt i dette speciale (Aalborg Universitetsbibliotek, 1996).

- **Web of Science**

Web of Science tilbyder tværfaglig litteratur på tværs af en række forskningsfelter og emner. Litteraturen er blevet peer-reviewed og databasen tilbyder høj kvalitet og selektivt indhold, og en række værktøjer for citeringsanalyse, impact factors samt effektiv søgning. Dette sikrer, inkluderingen af relevant forskning inden for revision og teknologi, som er relevante i forhold til specialets problemformulering og emne (Aalborg Universitetsbibliotek, 1899).

Ved at inkludere to forskellige databaser minimeres potentialet for database bias, eftersom Scopus og Web of Science udgives og styres af forskellige virksomheder. Dette minimerer chancen for at

ikke hele det relevante vidensfelt er blevet inkluderet, og minimere potentialet for negative påvirkninger på specialet i form af geografisk bias, faglig bias, publikationstype-bias og lignende.

2.3.1.2 Keywords og termer anvendt

For at sikre en systematisk og omfattende søgning af litteratur har specialet gjort brug af forskellige keywords og termer i søgestrategien. Fokuset med denne proces var at inkludere relevante og specifikke studier, der var relateret til specialets problemformulering, emnevalg og formål. Dette sikrer, at studier der ikke er relevante, blev ekskluderet, og dermed minimeres mængden af litteratur der manuelt skulle gennemgås og vurderes enkeltvist (J. Page et al., 2021, pp. 5–7).

De primære keywords og termer der er blevet anvendt, er følgende:

1. Artificial Intelligence, AI, Machine Learning, Automation og Big Data.
2. Audit, Auditing Profession, Financial Audit, External Audit, Internal Audit, Assurance Services og Accounting Profession.
3. Audit Process, Audit Procedures, Audit Planning, Risk Assessment, Audit Evidence, Audit Reporting, Audit Quality, Audit Effectiveness, Audit Efficiency, Fraud Detection, Auditor Judgment, Auditor Decision-Making, Auditor Responsibilities og Audit Standards.

De anvendte keywords og termer blev kombineret ved at gøre brug af booleske operatorer, som var OR og AND. Se bilag 1, side 99, for de specifikke søgestrengene der er blevet anvendt.

2.3.1.3 Søgefiltre og kriterier

Relevansen og kvaliteten af søgestrategien blev forstærket og sikret, ved at gøre brug af søgefiltre og kriterier som inkluderede følgende:

- **Tidsperiode**

Søgningen blev filtreret ved udelukkende at inkludere forskningsartikler og konferenceartikler der er blevet publiceret mellem årene 2022 til 2025, for at sikre at ældre, muligvis mindre relevante eller forældet forskning, blev ekskluderet i søgningen og udelukkende de nyeste resultater og forskning blev inkluderet. Dette er særligt vigtigt i forhold til AI og teknologi, da dette felt er i

hastig udvikling, og forskning for 10 år siden muligvis allerede er forældet, eller ikke relevant i forhold til nutidens problematikker eller muligheder.

- **Type af publikation**

Som nævnt tidligere, blev udelukkende forskning der har gennemgået en peer-review proces inkluderet, for at sikre kvalitet og undgå uægte eller forfalskede resultater eller forskning.

- **Sprog**

Søgningen af litteraturen blev udelukkende foretaget på basis af sproget engelsk, for at sikre internationale studier blev inkluderet, samt sikrer dette en dybdegående forståelse af studierne.

- **Fokusområde**

Søgningen efter litteraturen blev begrænset til at søge efter studier med et fokusområde som er relevant i forhold til specialets emnevalg, og problemformulering. Dette fokusområde bestod af området: Business, Management, and Accounting.

- **Dokumenttype**

For at sikre kvalitet og relevans, blev udelukkende litteratur publiceret gennem forskningsartikler og konferenceartikler valgt. Dette sikrer de nyeste trends og forskning inkluderes, samt udelukker mindre pålidelige kilder og forskning (J. Page et al., 2021, pp. 5–7).

4. Hvordan og hvornår søgningen blev foretaget

For at sikre transparent og genskabelighed af specialets søgning og resultater, samt minimere tidsspecifikke problematikker, er det vigtigt at inkludere hvordan og hvornår søgningen blev foretaget, således har læseren mulighed for at vurdere søgningen, og dette minimerer risikoen for misforståelser eller undring over hvorfor bestemte nyere studier, eller lignende ikke var inkluderet.

Søgningen for litteratur blev foretaget selvstændigt af forfatteren af dette speciale mellem februar måned 2025 og april måned 2025. Søgningen blev foretaget på databaserne Scopus og Web of Science.

Søgningen blev foretaget ud fra de opstillede keywords og termer, samt de valgte booleske operatører og søgestrengene.

Studierne blev filtreret ved at reducere mængden af søgeresultater, ved at begrænse dem til den specifikke tidsperiode, type af publikation, sprog, fokusområde af litteraturen og dokumenttype.

Denne tilgang, sikrer at søgningen blev foretaget på en forståelig, transparent og genskabelig måde, samt lever dette op til den systematiske litteraturgennemgang og PRISMA-modellen, ved at sikre en systematisk og struktureret proces og procedure (J. Page et al., 2021, pp. 5–7).

2.3.1.4 Inklusions- og eksklusionskriterier

For at sikre metodisk grundighed og gennemsigtighed, blev adskillige inklusions- og eksklusionskriterier opstillet for denne systematiske litteraturgennemgang, i overensstemmelse med PRISMA-modellen. Disse kriterier fungerede som en vejledning under både titel og abstraktscreeningsfasen, og den efterfølgende fuldtekstgennemgang for at identificere artikler, der var relevante og af tilstrækkelig kvalitet til at indgå i den tematiske analyse (J. Page et al., 2021, pp. 4–5).

Artiklerne blev inkluderet i denne systematiske litteraturgennemgang, hvis de opfyldte alle følgende betingelser:

- **Relevans for forskningsemnet:** Forskningen skulle fokusere på implementeringen, adoptionen eller virkningen af AI, maskinlæring, automatisering eller big datateknologier, inden for revisionsfagets kontekst. Der blev lagt særlig vægt på forskning der undersøgte hvordan disse teknologier påvirker revisionsprocesser, revisionskvalitet, revisors beslutningstagning, revisionseffektivitet og revisors rolle.
- **Empirisk primært data:** Udelukkende forskning der præsenterede originale primært empirisk data blev inkluderet. Dette omhandlede både kvalitative og kvantitative empiriske metoder, herunder casestudier, eksperimenter, undersøgelser, feltstudier eller forskning med mixed metoder.
- **Revisions specifikt fokus:** Litteraturen skulle have en klar forbindelse til revisors arbejde eller rolle, hvad enten der er tale om internt eller eksternt, eller selve revisionsfunktionen i organisationer, eller tilsvarende systemer relevante i forhold til revisionsprocessen og udarbejdelse af regnskaber.

- **Adgang:** Artiklerne skulle være tilgængelige i fuld tekst gennem institutionel adgang, eller åbne adgangskilder, for at muliggøre en omfattende og gennemsigtig vurdering.

Artiklerne blev ekskluderet i denne systematiske litteraturgennemgang hvis de opfyldte mindst én af følgende betingelser:

- **Mangel på empiriske data:** Forskning der udelukkende var rent teoretiske eller konceptuelle, eller bestod af litteraturgennemgange, blev ekskluderet. Det skyldes, at selvom sådanne undersøgelser kan tilbyde værdifuld indsigt, så tilbyder de ikke den empiriske dokumentation, der er påkrævet til en tematisk syntese i forbindelse med dette speciale.
- **Irrelevans for revisionsfaget:** Forskning der undersøgte irrelevante dele af AI, eller tilhørende teknologier eller med fokus på andre områder uden et specifikt fokus på revisorer eller revisionsprocessen, blev ekskluderet.
- **Utilstrækkelig teknologisk fokus:** Forskning med fokus på brede områder uden at diskutere implicite implikationer eller påvirkninger i forbindelse med AI, blev ikke anset for at være relevante, og derfor blev ekskluderet.

Udarbejdelsen af disse kriterier blev baseret på forskningsspørgsmålet, som forsøger at undersøge og forstå hvordan nye teknologier som AI, kan omforme og transformere revisionsfaget, og hvilken indvirkning disse teknologier har på revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten. Kriterierne havde til formål at balancere bredde og dybde med specificitet, og sikre at de inkluderede undersøgelser var både empirisk fundamentale, og havde en direkte relevans for forskningsspørgsmålet.

Ved at tydeliggøre disse parametre forsøges der at opretholde metodisk gennemsigtighed og reducere potentielle skævheder i udvælgelsesprocessen, og sikre udarbejdelsen af den systematiske litteraturgennemgang i overensstemmelse med PRISMA-modellen (J. Page et al., 2021, pp. 4–5).

2.3.1.5 Udvalgelsesprocessen

Søgeresultaterne blev opnået på baggrund af ovenstående søgestrategi, og inklusions- og eksklusionskriterierne. Dette skete ved at manuelt screene titlerne og abstrakt på alle 578 resultater, for dermed at vurdere hvorledes disse levede op til ovenstående kriterier og krav. Efter denne gennemlæsning og vurdering, blev 398 artikler ekskluderet på baggrund af deres titel og abstrakt.

De resterende 180 søgeresultater blev downloadet og den fulde tekst af artiklerne blev gennemlæst og vurderet enkeltvist, for at konstatere hvorledes de var relevante i forhold til specialet. Dette resulterede i at 72 artikler blev yderligere ekskluderet på baggrund af de opstillede inklusions- og eksklusionskriterier. Denne proces blev gennemført selvstændigt af forfatteren af dette speciale og screeningsprocessen var således begrænset til én enkelt reviewer (J. Page et al., 2021, pp. 7–9).

Se bilag 2, figur A, side 100, for en illustration af processen gennem et PRISMA flowdiagram.

2.3.1.6 Dataudtræk, analyse og kodning

Efter identifikationen og udvælgelsen af relevant litteratur gennem overstående udvælgelsesproces, omhandler næste del af processen en struktureret dataudtrækningsproces, og tematisk analyse af datasættet. Formålet med denne fase er at identificere mønstre, tendenser, udviklinger og konceptuelle temaer på tværs af de inkluderede studier, og udarbejde en syntese af disse resultater, for dermed at skabe en sammenhængende forståelse af hvordan AI påvirker revisionsprofessionen (J. Page et al., 2021, pp. 9–11).

2.3.1.7 Dataudtrækning

Dataudtrækningen og analyseprocessen blev gennemført ved at følge en struktureret og systematisk proces, for at sikre transparens og genskabelighed. Dataene blev udtrukket for hvert studie ved at gøre brug af følgende struktur og spørgsmål, for at indsamle nøgleoplysninger fra hver artikel herunder:

1. Forfatter og publikation, hvilket inkluderer forfatterens/forfatterens navne, publikationens titel, samt hvor og hvornår den blev udgivet.
2. Formålet med artiklen, og hvad den forsøgte at undersøge, samt eventuelt specifikke forskningsspørgsmål. Hvilket problem eller forskningsspørgsmål forsøgte undersøgelsen at besvare, og hvilken relevans har det til specialets specifikke problemstilling.
3. Studiets metodologi. Hvilke metoder brugte forfatteren/forfatterne til at udvikle deres undersøgelse, og hvilke konsekvenser kunne det have for konklusionerne af undersøgelsen?
4. De vigtigste resultater og konklusioner af undersøgelsen og artiklen.
5. De teoretiske eller konceptuelle rammer og/eller standarder der blev brugt i forbindelse med studiet.
6. Hvis nogle, hvilke begrænsninger eller bemærkninger er relevante for den specifikke undersøgelse, og dens konklusioner.

Denne proces sikrede at de udtrukne data var omfattende og egnede til den efterfølgende tematiske analyse. Se bilag 6, side 122-190, for en oversigt over alle de inkluderede artikler med de vigtigste oplysninger beskrevet.

2.4 Tematisk analyse baseret på Braun og Clarkes seks trins model

For at sikre en grundig og struktureret analyse og fortolkning af den udvalgte litteratur, har dette speciale valgt at anvende en tematisk analyse baseret på Braun og Clarkes seks trins model. Denne tilgang blev vurderet som værende velegnet til at besvare problemformuleringen og formålet med dette speciale, som er at syntetisere, fortolke og analysere mønstre, tendenser og udviklinger på tværs af en bred vifte af empiriske forskningsstudier vedrørende AI, og dens indvirkning på revisionsfaget. Grundet den store mængde af indsamlet litteratur, blev det vurderet i betragtning af mangfoldigheden af metoder, sammenhænge og resultater af de inkluderede undersøgelser, at den bedste metode til at analysere og fortolke disse, var en tematisk analyse.

Det skyldes, at en tematisk analyse giver fleksibiliteten til at induktiv kode og kategorisere meningsfulde mønstre, tendenser og udviklinger, samtidig med at det giver mulighed for en teoretisk fortolkning i senere faser, ved hjælp af relevante teorier relateret til revisionsfaget og tilhørende aspekter (Naeem et al., 2023).

Analysen blev gennemført i overensstemmelse med Braun og Clarkes seks trins proces og forløb som følger:

2.4.1 Bekendtgørelse med dataene

Første del af processen forløb ved at grundigt gennemlæse alle de inkluderede artikler mindst to gange, for at sikre kendskab til artiklernes formål, metoder og resultater. I denne proces, blev der lavet noter til at vurdere førstegangsindtryk, tilbagevendende termer, ord eller resultater, og potentielle betydningsfulde koder. I denne fase var fokus ikke udelukkende på eksplicitte kontekster eller informationer, men ligeledes de underliggende antagelser eller implikationer i undersøgelse.

Dette trin er afgørende for at sikre en grundlæggende forståelse af forskningslitteraturen og den samlede litteratur på området, samt ligeledes at identificere indledende tilbagevendende konceptuelle tilgange, eller resultater på tværs af undersøgelse (Byrne, 2022, pp. 1398–1399).

2.4.2 Generering af initiale koder

Den anden del af processen forløb ved at genere initiale koder induktivt som var funderet i artiklernes semantiske indhold. Kodningen blev gennemført ved at manuelt gøre brug af en struktureret tabel til at dokumentere koder sammen med artiklernes metadata. Hver artikel blev undersøgt enkeltvis og uafhængigt, med beskrivende og fortolkende koder knyttet til segmenter, der omhandlede AIs rolle, påvirkning, udfordring og lignende ved implementeringen af AI i forhold til revisionsfaget, og dennes indvirkning på revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten.

Eksempler på initiale koder inkluderede blandt andet følgende:

- Automatisering af substantielle handlinger
- AIs reducere af menneskelig fejl
- Revisors modstand til AI
- Afhængighed af teknologien
- Forbedret svig detektion
- Forbedringer af risikovurderingsprocessen
- Mangel på regulatoriske vejledninger og standarder
- Tillid til maskinlæringsoutput
- AIs erstatning ved rutinemæssige opgaver
- Fortolkningsmæssige problemstillinger forbundet med AI output

Disse koder blev organiseret, og deres fundament muliggjorde sammenligning og aggregering af resultater på tværs af de inkluderede undersøgelser, og formålet var at isolere betydningsfulde faktorer relateret til problemformuleringen, for dermed at kunne gruppere de initiale koder i bredere konceptuelle kategorier under udarbejdelse af hovedtemaerne (Byrne, 2022, pp. 1399–1403).

2.4.3 Identifikation af temaer

Den tredje del af processen forløb ved at gennemgå og identificere potentielle temaer og tematiske klynger, baseret på den indledende kodning af datasættet. Kodningen skete ved at gruppere de identificerede koder ud fra begrebsmæssig lighed, og relevans for forskningsspørgsmålet.

Denne proces resulterede i et indledende sæt af overliggende temaer, der fanger forskellige dimensioner og AIs krydsfelt med revisionsfaget og praksis, hvilket blandt andet inkluderede alt fra AIs opfattede fordele og effektivitetsgevinster, til etiske dilemmaer og et eksisterende kompetencegab (Byrne, 2022, pp. 1403–1404).

2.4.4 Gennemgang af temaer

Den fjerde del af processen forløb ved at videreudvikle og forfine temaer gennem adskillige runder af sammenligning på tværs af datasættet, og de forrige trin. Dette trin, inkluderede en grundig vurdering af hvert tema, med henblik på intern konsistens, samt dets tydelige adskillelse fra de andre temaer. Dette resulterede i at nogle af temaerne blev koblet sammen eller adskilt, for at sikre analytisk klarhed og relevans. Denne iterative videreudvikling og forbedringsproces, havde til formål at sikre, at temaerne ikke kun var repræsentative for dataene, men også var tilstrækkeligt nuancerede til at understøtte meningsfuld fortolkning og analyse (Byrne, 2022, pp. 1404–1406).

2.4.5 Definerings og navngivning af temaer og udarbejdelse af den tematiske analyse

Den femte og sjette del af processen forløb ved at definere og navngive de overordnede temaer i forhold til deres kernebegreber og kontekst, samt omfang. De underliggende temaer blev organiseret, og udviklet til følgende fem hovedtemaer:

1. Revisionskvalitet og pålidelighed.
2. Effektivitet og automatisering.
3. Revisors dømmekraft og skepsis.
4. Barrierer for implementering.
5. Etik, regulering og styring.

Hvert af disse hovedtemaer vil blive gennemgået, analyseret og fortolket i senere dele af denne proces, og hvert tema har deres eget dedikerede afsnit med en dybdegående analyse, og praktisk og teoretisk refleksion, der vil forbinde resultaterne med relevante teorier og praktiske implikationer, samt skabe klarhed vedrørende betydningen af hovedtemaet, i forhold til revisionsfaget og problemformuleringen. Temaerne blev syntetiseret og hvert tematisk afsnit fremhæver repræsentative resultater fra de kodede artikler, og integrerer teoretiske perspektiver og kritisk analyse, og refleksioner (Byrne, 2022, pp. 1407–1410).

2.4.6 Teoriernes rolle i den tematisk analyse

Mens den indledende kodning var induktiv, blev teoretiske objektiver anvendt i senere faser for at uddybe analysen, og skabe en solid teoretisk funderet analyse af litteraturen. Denne hybride tilgang, der startede induktivt, men inkorporerede deduktive elementer, gjorde det muligt for specialet at

forblive funderet i dataene, samtidig med at drage fordel af etablerede teoretiske rammer, for at skabe et helhedsbillede af påvirkningen af AI på revisionsfaget, og en analyse af de underliggende årsager til denne. Derudover, muliggjorde den teoretiske tilkobling, en vurdering og fortolkning af hovedtemaerne ud fra revisions-specifikke faktorer og forhold (Yanto, 2023).

Adskillige teoretiske modeller, perspektiver og teorier blev anvendt i løbet af denne proces for at sikre stærkt teoretisk fundament i den tematiske analyse, og for at kontekstualisere resultaterne med henblik på besvarelsen af problemformuleringen, og eksempelvis blev interessent-teorien brugt til at analysere resultaterne vedrørende revisionskvalitet, forsikringstroværdighed og tillid til AI. Andre nævneværdige teorier, inkluderer legitimitetsteori, TAM og institutionel teori, som hver især tilbød værdifulde indsigter i fortolkning og forklaring af årsagerne bag anvendelsen af AI, eller de tilhørende udfordringer eller problematikker relateret til emnet.

Disse teoretiske rammer blev ikke udelukkende anvendt mekanisk, men snarere ud fra et selektivt vurderingsperspektiv, til at give forbedret fortolkningsegenskaber og analyse af specifikke fund, hvor det var relevant. Dette sikrede, at de identificerede mønstre, tendenser og udviklinger blev analyseret på baggrund af et stærkt og relevant teoretisk grundlag, og samspillet mellem inkorporering af teori, og udarbejdelsen af den tematiske analyse, gav et solidt grundlag for videre diskussion og analyse af de vigtigste resultater og problemstillinger relateret til problemformuleringen.

2.5 Kvalitetskriterier og metodiske overvejelser

Kritisk evaluering af specialets metodiske valg er en vigtig del af ethvert studie. Dette speciale har valgt at udarbejde en systematisk litteraturgennemgang sammenkoblet med en tematisk analyse, og det er således vigtigt at kritisk vurdere processens grundighed, akademisk stringens og relevans. Kvaliteten og validiteten er blevet sikret gennem principperne for troværdighed, pålideligheden, bekræftelse, overførbarhed, etiske og reflektive overvejelser (Lincoln & Guba, 1985; Nowell et al., 2017). Se bilag 3, side 101-103, for en fuld redegørelse og metodisk refleksion over processen.

2.6 Konklusion til metodeafsnit

Dette afsnit har fremhævet rammeværket som har vejledet udarbejdelsen af dette speciale, som har anvendt en systematisk litteraturgennemgang kombineret med en tematisk analyse, som de primære metoder til indsamling af empiri, datasyntese, analyse og fortolkning.

For at sikre en akademisk funderet tilgang, har specialet gjort brug af PRISMA retningslinjerne for at sikre gennemsigtighed, genskabelighed og metodisk grundighed. Søgestrategien blev omhyggeligt overvejet og struktureret, for at sikre en tilpasselig indsamling af relevant kvalitets empiri, på tværs af anerkendte databaser som Scopus og Web of Science. Søgningen blev udført ved brug af relevante booleske operatorer og søgestreng, med præcise og relevante inklusions- og eksklusionskriterier, samt anvendelsen af søgefiltre som dokumenttype, året for publikation, sprog og lignende.

Dette har sikret indsamlingen af over 100 peer-reviewed relevante og højkvalitets artikler, som indeholder originale primær empirisk data, for at kunne besvare problemformuleringen tilstrækkeligt. Disse artikler blev manuelt screenet gennem abstracts og titler, og relevante artikler blev gennemlæst for at sikre relevans. For at minimere irrelevante artikler, blev inklusions- og eksklusionskriterierne omhyggeligt anvendt for at begrænse risikoen for irrelevante artikler, og dette medførte en ekskludering af review artikler, bøger, og andre ikke primær empiriske artikler. Screening og udvælgelsesprocessen er blevet beskrevet omhyggeligt og visuelt præsenteret i form af et PRISMA flowdiagram i bilag 2.

Den tematiske analyse blev styret og guidet gennem anvendelsen af Braun og Clarkes seks trins model, for at sikre en robust og struktureret tilgang til at identificere, analysere og fortolke undertemaerne og hovedtemaerne, for dermed at genere nøgleindsigter og en besvarelse af problemformuleringen.

Den kombinerede anvendelse af en systematisk litteraturgennemgang og en tematisk analyse har sikret, at resultaterne ikke kun er metodisk forsvarlige, men også praktisk og akademisk relevante for revisionsbranchen, og formålet for dette speciale.

3. Teori- og begrebsramme

3.1 Introduktion

Formålet med dette afsnit er at formulere og forklare den teoretiske og konceptuelle ramme der ligger til grund for dette speciale, som har til formål at undersøge hvilken påvirkning udviklingen af AI har på revisionsfaget, med særligt henblik på hvilke indvirkninger det har på revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten. Dette speciale har anvendt en systematisk litteraturgennemgang, og følger en tematisk analyse tilgang, og en beskrivelse af de teoretiske og konceptuelle rammer der har lagt fundamentet for strukturen, analysen og fortolkningen af de empiriske artikler og den efterfølgende diskussion, er således afgørende at fastlægge.

AI spiller en voksende rolle i det moderne samfund, og udviklingen er af særlig interesse for en bred vifte af interessenter, heriblandt revisorer og revisionsvirksomheder. Det kan dog være besværligt at undersøge denne udvikling i dybden, uden en struktureret teoretisk ramme, der kan hjælpe med at vurdere både drivkræfterne og implikationerne af teknologisk implementering inden for revisionsfaget, og for at imødekomme dette behov, gør specialet brug af en pluralistisk teoretisk tilgang, der inkorporerer adskillige teorier med diverse fokusområder og formål, for at sikre en omfattende besvarelse af problemformuleringen.

Derudover, så er den konceptuelle ramme et andet vigtigt element at formulere og beskrive. Den konceptuelle ramme beskriver hvordan hovedbegreberne i dette speciale hænger sammen, og har formålet med at fungere som en overordnet vejledning til specialet og forståelsen af den komplekse dynamisk, som er AI og revisionsprofessionen.

Dette afsnit vil således først og fremmest give læseren et overblik og en definition af de hovedbegreber og koncepter der er centrale i dette speciale. Dernæst, vil det introducere og uddybe de teoretiske modeller eller principper der er blevet anvendt i specialet og som har forstærket analysen, og samspillet mellem teorierne.

3.2 Hovedbegreberne

For at sikre et solidt og robust fundament i udarbejdelsen af dette speciale og dens konklusioner, så er det afgørende at klart definere og forklare hovedbegreberne der er blevet anvendt. Dette hjælper med at styrke specialet og dens konklusioner, men giver også et klart billede og beskrivelse af hovedbegreberne, samt deres anvendelse og relevans.

Nedenstående liste fremhæver de vigtigste begreber anvendt i dette speciale. Se bilag 4, side 104-108, for en definition og forklaring af hovedbegreberne.

- **Kunstig intelligens (AI)**
- **Maskinlæring**
- **Neurale netværk**
- **Naturlig sprogbehandling (NLP)**
- **Algoritmer**
- **Robotprocesautomatisering (RPA)**
- **Big dataanalyse (BDA)**
- **Revisionsprocessen**
- **Revisionsspor**
- **Revisionsbevis**
- **Revisors dømmekraft**
- **Professionel skepsis**
- **Algoritmisk opacitet**
- **Revisionskvalitet**
- **Ekstern revisor**
- **Revisionsprofessionen eller revisionsfaget**
- **Forventningskløften**
- **Regulatoriske myndigheder**

3.3 Det teoretiske rammeværk

3.3.1 Introduktion

Det teoretiske rammeværk for dette speciale inkluderer adskillige veletablerede teorier for at forstærke analysen, fortolkningen og diskussionen i dette speciale.

Det teoretiske fundament er primært forankret i følgende teorier:

- Technology-Organization-Environment (TOE) framework
- Technology Acceptance Model (TAM)
- Principal-agent teori
- Ressource-Based View (RBV)
- Institutionel teori
- Professionel judgment framework
- Teorien om organisationens parathed
- Forandringsledelsesteoriene
- Kognitiv tilpasningsteori
- Interessentteori

Dette afsnit vil beskrive de anvendte teorier med en gennemgang af teoriens antagelser eller betingelser, og deres relevans i forhold til dette speciale og problemformuleringen. Der henvises til bilag 5, side 109-121, for en dybdegående beskrivelse af teoriernes oprindelse og hovedkomponenter.

3.3.2 Technology-Organization-Environment (TOE) framework

Betingelser eller antagelser af rammeværket

TOE rammeværket har forskellige betingelser eller antagelser vedrørende hvordan organisationer opfører sig.

1. Implementeringen er kontekst specifik: Organisationer implementerer ikke teknologien udelukkende ud fra et teknisk perspektiv, men snarere hvordan disse teknologier påvirker, eller er i synergi med interne og eksterne realiteter.

2. Rationalitet: Beslutningstagerne i organisationerne handler ikke altid rationelt, og ofte er deres beslutninger præget af begrænsede mængder af information, og de påvirkes af usikkerhed,

følsomhed, og pres fra forskellige former af aktører. Beslutningstagerne er altså menneskelige, og kan begå suboptimale beslutninger.

3. Implementeringen er socioteknisk: Den nye teknologi påvirkes af en bred vifte af forskellige faktorer, og dens implementering, sker ofte ud fra adskillige faktorer og ikke blot teknisk, men snarere en kombination af teknisk og sociale forhold, der kan påvirkes hele implementeringen, og disse er vigtige at analysere, for at forstå de underliggende sammenhænge og forhold i organisationen.

Disse betingelser eller antagelser fremhæver den kompleksitet der eksisterer i den moderne verden, og hvor kompliceret implementeringen af teknologi kan være, og hvor organisationer eller virksomheder ofte påvirkes af uformelle kulturelle og institutionelle dynamikker, eller forhold, der kan være underliggende årsager eller faktorer, der er specifikt til den bestemte organisation (David Bryan & Zuva, 2021, pp. 141–142).

Relevans i forhold til dette speciale, problemformulering og analyse

TOE rammeværket kan vurderes som værende yderst relevant i forhold til dette speciale. Det skyldes, at specialet forsøger at undersøge hvilken indvirkning implementeringen af AI har på revisionsprocessen, revisor og revisionskvalitet. AI er en kompleks og hurtigt udviklende teknologi, og dens implementering kan ikke analyseres eller fortolkes, uden at tage hensyn til organisatoriske og miljømæssige faktorer, der kan påvirke implementeringen eller revisionsvirksomhederne. TOE understøtter en struktureret undersøgelse af følgende forhold:

- 1.** Hvordan de tekniske egenskaber af AI som opfattet relativ fordel, kompatibilitet og kompleksitet, påvirker beslutningen om at implementere AI i revisionsvirksomheder og revisors dagligdag. Hvordan påvirkes revisionsprocessen af den teknologiske kontekst, og hvilke betydninger har det.
- 2.** Hvordan den organisatoriske kontekst påvirker implementeringen af AI i revisionsvirksomhederne, og for revisor.
- 3.** Hvordan eksterne faktorer har en konsekvens for implementeringen af AI, og enten kan tilskynde eller begrænse dens implementering, og hvordan revisionskvaliteten påvirkes af de eksterne faktorer.

TOE rammeværket tilbyder et multidimensionelt perspektiv på implementeringen af AI, og rammeværket giver et omfattende teoretisk grundlag for at fortolke, diskutere og analysere de

institutionelle, organisatoriske og teknologiske drivkræfter, der kan påvirke AIs implementering, og konsekvenserne af denne implementering.

3.3.3 Technology Acceptance Model (TAM)

Betingelser eller antagelser i forhold til teorien

TAM er udviklet og baseret på følgende antagelser eller betingelser:

1. Rationalitet: Personernes beslutninger er præget af rationalitet, og deres implementering af teknologier er baseret på en grundig evaluering af fordelene og ulemperne, ved anvendelsen af den specifikke teknologi.

2. Holdninger driver adfærd: Teknologiens faktiske forbedringer eller egenskaber er mindre vigtige, og det afgørende faktum er hvordan brugerne opfatter disse forbedringer eller egenskaber. Det er således primært subjektivt, fremfor objektivt.

3. Erfaring og træning: Personernes holdninger er afhængige af deres specifikke træning og erfaring, og deres holdninger kan påvirkes af udefrakommende faktorer som kultur, uddannelse og lignende, og er således ikke fastlåst, men en dynamisk proces, som ændres over tid.

4. Anvendelsen er ikke lovpligtig: Hvorledes anvendelsen af teknologien er påtvunget eller helt eller delvist frivillig, har en afgørende påvirkning på anvendelsen, og i forhold til modellen.

Teoriens betingelser eller antagelser er i synergi med revisionsbranchen, hvor revisors dømmekraft og diskretion, er af afgørende betydning, og teknologier oftest introduceres gradvist og ikke påtvinges ensidigt, eller øjeblikkeligt, men tillader personlige forskelle og perspektiver (Davis & D. Davis, 1989).

Relevans i forhold til dette speciale, problemformulering og analyse

TAM kan vurderes som værende særdeles relevant i forhold til dette specialets formål, eftersom modellen tillader et teoretisk grundlag til at analysere individuelle personlige forskelle mellem aktørerne i revisionsbranchen, og hvordan revisorens opfattelse påvirker implementeringen. TAM tilbyder indsigt i følgende perspektiver:

Forskellene blandt revisorer og deres implementering af AI, og hvorfor nogle revisorer er positive indstillet over for AI, mens andre er negativt indstillet.

Hvordan opfattet brugbarhed kan variere afhængigt af den specifikke kontekst, og den specifikke revisor, samt opfatter kompleksitet, kan påvirke revisorens anvendelse, og teknologiens introduktion i revisionsbranchen. påvirker dens faktiske anvendelse.

Denne teori, giver yderligere indsigt og evaluering af ikke tekniske barrierer for implementeringen af AI, som muligvis ikke kan forklares ud fra organisatoriske eller miljømæssige faktorer alene, men derimod giver værdifulde indsigter i personlige holdninger, og disses påvirkninger på implementeringen.

TAM modellen vil i dette speciale fungere som en vejledning til at undersøge de individuelle forskelle der potentielt eksisterer blandt revisorer, og deres implementering af teknologien, og kan derfor bruges til at undersøge hvordan adfærd påvirker revisionsprocessen, revisionskvalitet og revisoren.

3.3.4 Principal-agent-teorien

Betingelser eller antagelser ved teorien

Teorien har adskillige antagelser vedrørende menneskelig adfærd og relationer, som kan være vigtige at forstå i forhold til anvendelsen af teorien:

1. Agenter er selvinteresserede, og handler typisk først og fremmest i deres egen interesse, og fokusere på at maksimere gevinsten for dem selv.
2. Principalen har ikke tilstrækkelig indsigt i agentens arbejde, aktioner eller udfaldet af deres handlinger. Principalen har færre informationer end agenten.
3. Der vil altid være problematikker og forskelle mellem principalens og agentens interesse, og disse konflikter vil altid opstå, og er iboende i delegerede relationer, hvis der ikke foretages specifikke tiltag, der aktivt håndterer disse forskelle og problematikker.
4. Oprettelsen af incitament eller kontrolsystemer kan reducere mængden af muligheder for agenten, og øge synergien mellem principalen og agenten (Bernhold & Wiesweg, 2021).

Relevans i forhold til dette speciale, problemformulering og analyse

Teoriens relevans ses i forbindelse med muligheden for at undersøge de underliggende årsager i forbindelse med revision, og eksistensen af revisorer. Implementeringen af AI medvirker til en række spørgsmål vedrørende ændring af revisors rolle, og hvorledes den bliver forstærket,

transformeret, erstattet eller begrænset. Teorien kan derfor understøtte dette speciale. og give dybere indsigter i følgende:

1. Hvilken påvirkning AI har på overvågningseffektiviteten, gennem værktøjer som opdagelse af svig, realtids revision og lignende.
2. Hvordan revisionskvaliteten ændrer sig i led med implementeringen af AI, og hvordan bevægelsen fra stikprøveudtagning til test af hele populationen, påvirker dette.
3. Hvorledes implementeringen af AI påvirker grundlæggende fundamentale principper og begreber forankret i revisionsbranchen og revisor, som professionel skepsis, god revisorskik og lignende.
4. Hvordan revisorens rolle transformeres og udvikles, i led med at AI implementeres.

Overordnet set, tilbyder inkluderingen af teorien værdifulde indsigter i hvordan revisors rolle som tredjepart muligvis ændrer sig, og hvilken betydning dette har for revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten.

3.3.5 Ressource-Based View (RBV)

Betingelser eller antagelser af RBV

RBV fokuserer på følgende generelle antagelser i forhold til anvendelsen af teorien:

1. Virksomheder er heterogene af natur i forhold til de ressourcer de besidder og kontrollerer, og er således virksomhedsspecifikt.
2. Virksomheder har ikke lige adgang til markedets ressourcer, og der eksisterer grundlæggende forskelle blandt virksomhederne, og deres adgang og kontrol, over ressourcerne på markedet.
3. Vedvarende konkurrencemæssige fordele, opstår i situationer når disse såkaldte ressourcer er værdifulde, unikke og svære at kopiere eller erstatte, hvilket gør deres forældelse sjælden.
4. Konkurrencemæssige fordele er ikke blot opnået gennem kontrollen og besiddelsen af disse ressourcer, men snarere en strategisk udnyttelse og udvikling af disse ressourcer, for at drage fuld udnyttelse af dem.

Relevans i forhold til dette speciale, problemformulering og analyse

Teorien er yderst relevant i dette speciale for at undersøge og forstå mulige årsager til potentielle forskelle blandt revisionsvirksomhederne, og deres implementering af AI. RBV kan bruges til at

belyse hvordan revisionsvirksomhedernes ressourcer, kan have en betydning i forhold til implementeringen af AI.

Teorien kan ligeledes bruges til at forstå hvordan revisionsprocessen påvirkes af potentielle ressource forskelle, og hvordan revisorer kan påvirkes af adgangen til interne ressourcer, og hvilken betydning dette har i forhold til AI. Derudover, kan teorien bruges til at undersøge hvorledes revisionskvaliteten påvirkes af virksomhedens evner, og ressourcer.

Overordnet set, kan teorien bruges til at fortolke, analysere og diskutere hvordan en organisations ressourcer og kapaciteter, kan potentielt fungere som en mulighed eller barriere, i forhold til implementeringen af AI i revisionsbranchen.

3.3.6 Institutionel teori

Betingelser eller antagelser ved teorien

Følgende antagelser er forankret i teoriens brug og udvikling:

1. Det kulturelle og sociale miljø påvirker organisationer, eftersom disse er forankret i disse miljøer, og derfor tilpasser sig efter deres befindelse.
2. Organisationer er ofte nødsaget til at tilpasse sig de institutionelle normer eksisterende på markedet, for at kunne overleve og opnå legitimitet, selvom de eksisterende normer muligvis ikke er de mest funktionelle optimale.
3. Organisationers handlinger kan afvige ud fra forskellige normer og perspektiver. Organisationer kan handle ud fra økonomiske perspektiver, eller sociale perspektiver, men oftest er de sociale perspektiver og normer vigtigere end de økonomiske, for at sikre at virksomheden virker accepteret og legitime, og rationalitet kan på denne måde være afvigende ud fra et vurderingsperspektiv.
4. Organisationernes hastighed i forhold til udvikling, kan variere i betydelig grad, men oftest sker disse udviklinger trinvist ud fra pres og ønsker om efterligning, overholdelse, eller implementering af eksisterende forhold (Baer, 2013).

Relevans i forhold til dette speciale, problemformulering og analyse

Institutionel teori er en relevant tilføjelse til dette speciale, da teorien åbner muligheden for at undersøge hvordan og hvorfor, organisationer potentielt vælger at implementere AI. Den kan fremhæve, at revisionsvirksomhedernes udvikling kan differentiere sig afhængig af den specifikke

kontekst, og at implementeringen af AI, kan skyldes pres fra omverdenen eller et ønske om legitimitet. Eksempelvis kan virksomheder vælge at implementere AI, fordi den anses som værende en moderne og professionel teknologi, eller hvis konkurrenterne vælger at gøre det, og dermed efterligne markedet. Teorien fremhæver hvordan regulatoriske udviklinger, professionelle institutioner og lignende, kan have en indflydelse på en organisationens implementering af teknologi.

Derudover kan teorien bruges til at undersøge, hvordan revisionsprocessen potentielt bliver transformeret, for at imødekomme udefra pres fra regulatoriske myndigheder eller normer i samfundet, og hvordan revisor muligvis kan blive påvirket af ønsker om legitimitet, eftersom revisionskvaliteten kan blive påvirket af omverdenens perspektiver, og industriens bedste praksis.

Institutionel teori vil dermed virke som en rettesnor i forhold til at undersøge hvordan pres fra omverdenen kan have en påvirkning på AI, og hvordan disse påvirker strategiske beslutninger.

3.3.7 Interessentteori

Betingelser eller antagelser ved teorien

Følgende antagelser er forankret i teoriens anvendelse og brug:

1. Der eksisterer en komplekst net af relationer i den omverden virksomheden befinder sig i, og disse kompleksiteter og forhold, påvirker virksomhedens præstation.
2. Interessenterne er ikke udelukkende interesseret i det økonomiske perspektiv, men snarere hvordan virksomhedens operationer eller aktiviteter påvirker interessenterne.
3. Virksomheden opererer i en balancegang, hvor de skal balancere adskillige, muligvis modstridende, interesser fra forskellige interessenter, og kan besværliggøre processen, og medvirke til at nogle af interessenternes ønsker eller mål, ikke kan opfyldes.
4. Virksomheden skal have en effektiv ledelse, som består af medarbejdere der formår at aktivt engagere og kommunikere med de vigtigste interessegrupper, og virksomhedens styring bør fokusere på disse principper, for at sikre en effektiv styring og udvikling af virksomheden, som imødekommer de vigtigste interessenters ønsker og gøremål (R. Edward et al., 2004).

Relevans i forhold til dette speciale, problemformulering og analyse

Interesstteori er en vigtig og dybt forankret teori i revisionsprofessionen, og er af denne årsag yderst relevant i forhold til dette speciale. Det skyldes, at interessenternes ønsker kan have påvirkninger i forhold til implementeringen af AI, og kan medvirke til spørgsmål fra interessenterne, eller forventninger i forhold til gennemsigtighed, tilsyn og lignende.

Revisionsvirksomheder er nødsaget til at imødekomme disse forventninger eller minimere bekymringerne, samtidig med at de fortsat tilbyder en høj service kvalitet, uafhængighed og besidder offentlighedens tillid.

Teorien kan bruges til at undersøge hvordan revisionsprocessens mulige transformation, kan ske på baggrund af forventninger eller pres fra interessenter. Derudover, kan teorien belyse hvordan revisorer imødekommer disse skiftende forventninger eller krav, samt i hvilket muligt omfang, revisionskvaliteten påvirkes af forandringer i omverdenens forventninger.

Grundlæggende, vil denne teori blive anvendt til at udforske, hvordan implementeringen af AI potentielt ikke blot sker ud fra en teknisk eller strategisk beslutning, men kan blive formet af bredere eksterne forventninger eller forpligtelser fra interessenter, og hvorledes der er sket en udvikling eller ændring i disse forventninger.

3.3.8 Professionel Judgment Framework (PJF)

Betingelser og antagelser ved rammeværket

Der eksisterer en række antagelser indbygget i rammeværket, som kan være relevante at beskrive, for at sikre en ensartet forståelse og anvendelse af rammeværket. Antagelserne er følgende:

1. Revisorer er ansvarpligtige, og kan sættes til ansvar for deres handlinger, og det er derfor påkrævet at de anvender deres ekspertise, eksisterende standarder og etiske ræsonnementer i usikre eller komplekse situationer, for at minimere fejl og mulige konsekvenser af dette forhold.
2. Dømmekraft er subjektivt, og kan medføre til fejl eller problematikker. Revisors dømmekraft kan påvirkes af uendelige eksterne eller interne påvirkninger, som kan medføre konsekvenser for deres dømmekraft eller beslutningstagning, men for at minimere denne subjektivitet, skal struktureret processer indsættes og implementeres, for at minimere bias og potentielle fejl.
3. Revisionskvaliteten påvirkes ikke udelukkende af værktøjerne og procedurerne udført af revisoren, men ligeledes den enkelte revisors erfaring, kompetence og deres integritet. Der kan

således eksistere forskelle i revisionskvaliteten, ud fra hvilken revisor der udfører processen, og ikke adgangen til værktøjer, eller udførelsen af procedurerne i sig selv.

4. Teknologi spiller en vigtig rolle som en hjælpende hånd, frem for en erstatning til dømmekraft og beslutningstagning. Teknologi kan støtte revisors dømmekraft og beslutningstagning, men teknologier som AI bør ikke erstatte menneskelig dømmekraft (CAQ; KPMG, 2015).

Relevans i forhold til dette speciale, problemformulering og analyse

Professionel judgment rammeværket er en vigtig tilføjelse til dette speciale, og fungerer som en vejledning, til at undersøge hvilke mulige konsekvenser, implementeringen af AI har på dømmekraft og beslutningstagning. Dette rammeværket hjælper med at forstå og vurdere hvordan revisorer håndtere implementeringen af AI, og hvilke konsekvenser det kan have på deres beslutningstagning, og om hvorvidt de bruger teknologien som en støtte eller erstatning, og hvilke implikationer dette kan have på revisionsbranchen, som helhed.

Rammeværket er således relevant i forhold til at undersøge de mulige implikationer på revisionsprocessen, og hvordan teknologien blandes med eksisterende dømmekraft og revisor, samt hvordan dette eventuelt kan påvirke revisionskvaliteten.

Overordnet set, vil rammeværket blive anvendt til at undersøge og forstærke analysen og fortolkningen af hvordan menneskelige egenskaber, potentielt kan påvirkes af implementering af AI, og hvordan beslutningstagning påvirkes af denne implementering.

3.3.9 Forandringsledelsesteoriene

Betingelser eller antagelser ved teorierne

Der er en række antagelser, der er vigtige at have i mente ved anvendelsen af teorierne, og som lægger til grund for deres udarbejdelse:

1. Forandring er ikke lineær, og er ofte en kompleks proces, som medfører en række uforudsete påvirkninger eller modstand fra en række aktører, og implementering af forandring, har ofte en social komponent, og er ikke udelukkende teknisk.
2. Forandring medfører psykologiske og adfærdsmæssige påvirkninger, og ikke udelukkende proceduremæssige ændringer. Individuer kan reagere følelsesmæssigt på forandring, og ikke handle rationelt.

3. Implementering af forandringer, skal ske på baggrund af ledelsesmæssige værdier, god kommunikation, og en potentiel justering af kulturelle forhold, og ikke udelukkende fokusere på strategiske mål, eller økonomiske nøgletal. De forskellige dynamikker i organisationen, skal analyseres, og forandringens påvirkning på disse skal vurderes, og succesfuld implementering tager følelsesmæssige og kognitive dynamikker i betragtning, ved implementeringen af forandringen (Sætren & Laumann, 2017).

Relevans i forhold til dette speciale, problemformulering og analyse

Ovenstående teorier er relevante, eftersom de kan være behjælpelig i at fortolke de forskellige perspektiver, problematikker, eller konsekvenser, som implementeringen af AI kan medvirke til. Teorierne kan bruges til at undersøge hvordan eller hvorfor, revisorer reagere på bestemte måder, og hvorfor potentielle implementeringer omfavnes, afvises, eller stoppes, afhængigt af konteksten.

Derudover, kan teorierne bruges til at undersøge hvordan revisionsprocessen potentielt tilpasses eller omstruktureres, ved en implementering af AI, og hvilke faktorer der muligvis ligger til grund for disse reaktioner, eller resultater. Teorien kan ligeledes bruges til at undersøge hvordan revisorer reagere eller oplever forandringen, og hvordan revisionskvaliteten potentielt påvirkes af ikke udelukkende tekniske påvirkninger, men ligeledes adfærdsmæssige, eller følelsesmæssige påvirkninger.

Overordnet set, styrker teorierne specialet ved at gøre det muligt at fortolke, analysere og diskutere, hvordan implementering af forandringer kan opleves med enten modstand, passivitet eller omfavelse, og ud fra dette, hvordan revisionsvirksomheder kan løse de potentielle fremtidige problematikker.

3.3.10 Teorien om organisationens parathed

Betingelser eller antagelser ved teorien

Teoriens fundament er forankret i en række antagelser eller betingelser som er underliggende i teorien, og der kan nævnes følgende:

1. Parathed handler ikke om individet, men snarere en kollektiv indsats eller vurdering ud fra et gruppeperspektiv, og skal ses på tværs af organisationen, og ikke blot enkelte medlemmer af organisationen.

2. Gruppens holdninger har en afgørende betydning, i forhold til hvorvidt implementeringen kan gennemføres. Gruppen skal kunne se de positive faktorer ved implementeringen, for at kunne anvende den, og succesfuld implementering handler ofte ikke udelukkende om designet af selve ændringen, men snarere af betingelserne for dennes implementering.

3. Det er muligt at påvirke paratheden i organisationer, og denne værdi er ikke en fastlåst størrelse. Denne påvirkning kan ske ud fra god kommunikation, planlægning eller træning, og disse faktorer kan influencere, hvorvidt paratheden er høj eller lav.

4. Parathedens værdi, påvirker hvorvidt implementeringen af forandringen sker succesfuldt eller ej. Organisationers manglende fokus og planlægning i forhold til at øge graden af parathed, kan medvirke til sandsynligheden for at modstand stiger (Weiner, 2009, pp. 5–7).

Relevans i forhold til dette speciale, problemformulering og analyse

Relevansen til dette speciale i forhold til teorien, er høj. Det skyldes, at AI ikke blot er en teknisk forandring for revisionsbranchen, men potentielt en transformerende kraft. AI, kan medvirke til påvirkninger på eksisterende revisorer, og deres holdninger til AI, er et vigtigt element at analysere. Denne teori kan være behjælpelig til at undersøge eventuelle forskelle mellem implementeringen af AI, og hvorfor disse potentielt eksisterer.

Derudover, kan teorien bruges til at undersøge hvordan revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten potentielt påvirkes. Det sker, ved at undersøge, hvorvidt revisorerne parathed spiller en rolle i forhold til AI, og hvordan revisionsprocessen kan påvirkes af denne parathed. Ligeledes, kan teorien bruges til at undersøge hvordan revisorer reagere på denne implementering, og hvordan deres nuværende parathed ser ud, og hvilke konsekvenser det potentielt kan have for revisionskvaliteten.

Overordnet set, kan denne teori bruges til at styrke specialets fokus af AI og revisionsbranchen, ved at vurdere og analysere om psykologiske eller strukturelle parathedsforskel, har en betydning, i forhold til implementeringen af AI.

3.3.11 Kognitiv tilpasningsteori (CFT)

Betingelser eller antagelser ved teorien

Teoriens fokus er underlagt adskillige antagelser, som er vigtige at have i mente, ved anvendelsen:

1. Personer bliver påvirket af kravene af opgaven, samt hvordan informationen præsenteres.

2. Informationens udseende spiller en vigtig rolle, og ikke blot dens kvalitet.

3. Den kognitive indsats har en betydelig indvirkning på hvorledes individet præsterer, og designet af informationen eller systemet, har en afgørende rolle i forhold til at minimere unødvendig kompleksitet, eller kognitiv indsats (Vessey, 1991, pp. 222–224).

Relevans i forhold til dette speciale, problemformulering og analyse

Kognitiv tilpasningsteori forstærker dette speciale, ved at formulere årsagerne til at AI kan tilpasses fordelagtigt eller negativt. Teorien kan bruges til at analysere påvirkningen på opgavens karakter, og revisorens kognitive forventninger, og kan hjælpe med at forklare samspillet mellem præsentationen af informationen, og beslutningstagning.

Derudover, kan det undersøges, om designet på AI har en påvirkning på revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten, samt om et match mellem AI og revisorer, har en betydning for implementeringen.

Overordnet set, kan teorien bruges til at undersøge hvordan AI implementeres i revisionsbranchen, og hvilke indvirkninger dette har på revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten.

3.4. Konklusion til begrebsrammen og det teoretiske rammeværk

Dette afsnit har belyst det teoretiske rammeværk, og begrebsrammen der er blevet anvendt i dette speciale for at analysere hvordan implementeringen af AI påvirker revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten. Dette speciale bygger dens konklusioner og resultater på anvendelsen af 10 distinkte teorier, som hver især tilbyder værdifulde indsigter på forskellige måder.

Grundlæggende, forstærkes analysen ved at inkludere en bred vifte af teorier og rammeværk, som hver især giver indsigter på forskellige områder, men samlet set kan give komplementære indsigter. Det sker ved at eksempelvis, fokuserer TOE på strukturelle og kontekstuelle forhold i organisationen, der påvirker implementeringen, hvorimod TAM fokuserer på individuelle forhold. Tilsammen, muliggør denne teoretiske konfiguration, en analyse på flere niveauer og en flerperspektivisk tilgang. Dermed kan det undersøges, ikke blot hvordan implementeringen af AI sker, men ligeledes hvorfor mulige udfald eksisterer på markedet, og hvordan adskillige faktorer har en rolle i implementeringen af AI, og dens påvirkning på revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten.

Overordnet set, vil disse teorier fungere som en rettesnor i at guide specialet, i fortolkningen af resultaterne fra den tematiske analyse, og udforske de underliggende årsager og konsekvenser ved implementeringen af AI. Den kombinerede anvendelse af teorier og begreber, sikrer terminologisk klarhed, og analytisk sammenhæng.

4. Bibliometrisk information

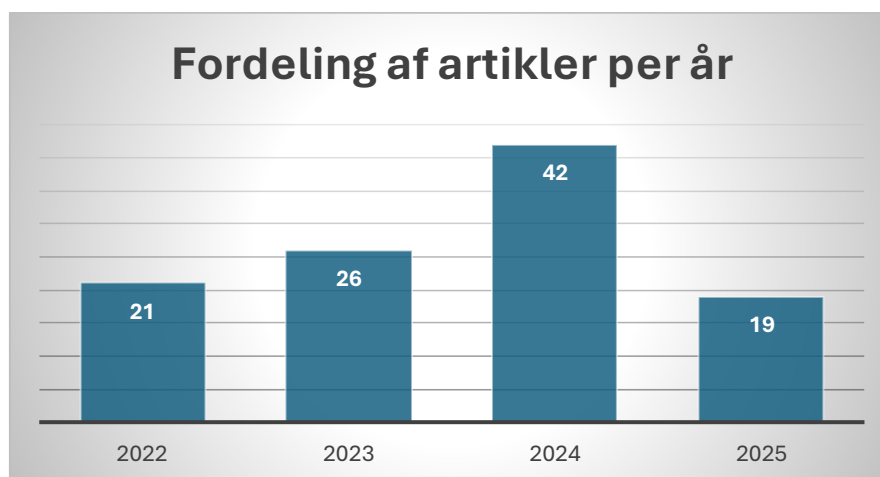
4.1 Introduktion

Dette afsnit vil kortfattet beskrive, og visuelt præsentere, en oversigt af den bibliometriske information af de 108 artikler der er blevet udvalgt, og som har dannet grundlaget for analysen i dette speciale.

Formålet med en bibliometrisk analyse, er at kontekstualisere forskningsfeltet, ved at tilbyde indsigt i nøglekarakteristika ved de udvalgte artikler, og dette komplementerer den tematiske analyse senere i speciale, ved først og fremmest at præsentere hvordan forskningsfeltet har udviklet sig, og hvilke regioner størstedelen af forskningen stammer fra, samt hvilken type af metode der er mest anvendt i feltet. Ved at identificere og præsentere disse tendenser, øges gennemsigtigheden og grundigheden af den systematiske litteraturgennemgang, og eventuelle gaps i litteraturen fremhæves (Donthu et al., 2021).

Følgende information vil blive præsenteret: Fordelingen af artikler per år, publikationssted, geografisk fokus, metode og de mest anvendte keywords.

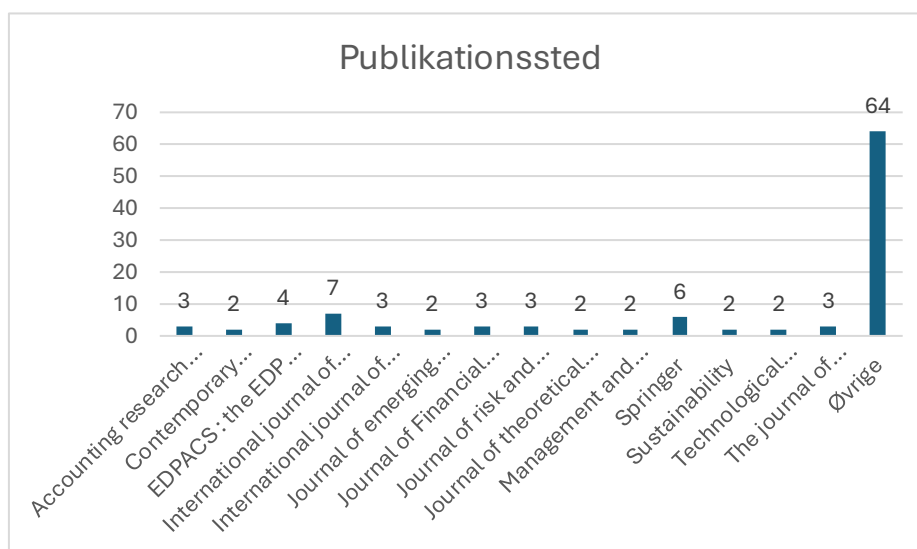
4.2 Fordeling af artikler per år



Figur 2. Fordeling af artikler per år.

Figur 2 præsenterer hvordan fordelingen af artiklerne anvendt i den systematiske litteraturgennemgang, er fordelt per år. Det ses i figuren, at størstedelen af forskningsfeltet stammer fra 2024, hvor 42 artikler blev publiceret, mens de resterende år, er fordelingen relativ jævn. Det ses desuden, at selvom artiklerne udelukket er blevet indsamlet i starten af 2025, så har forskningsfeltet allerede publiceret 19 artikler, og det kan vurderes ud fra tendensen, at der er en stigende akademisk interesse, for at undersøge hvilken rolle AI har på revisionsprofessionen, eftersom antallet af publikationer er stigende siden 2022.

4.3 Publikationssted

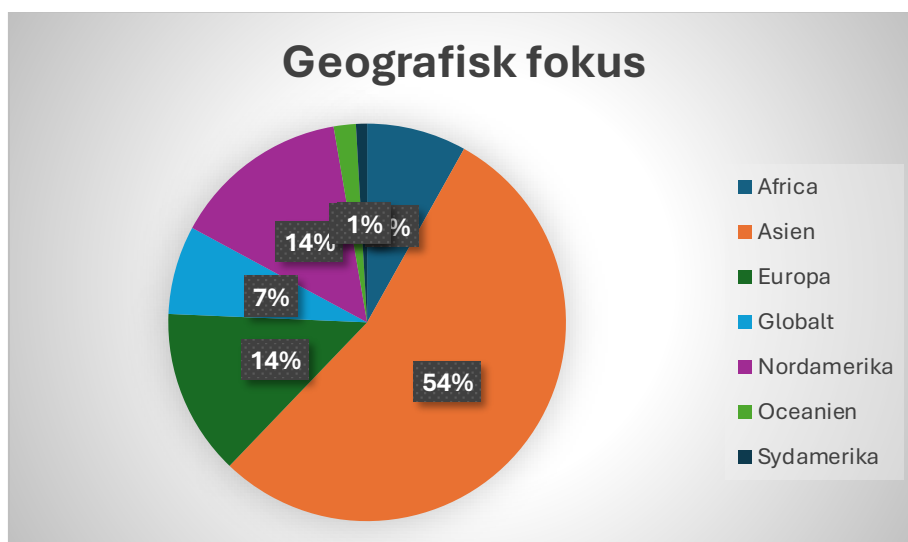


Figur 3. Publikationssted

Figur 3 illustrerer hvor artiklerne er blevet publiceret. Øvrige i figuren, henviser til publikationssteder med mindre end to artikler publiceret, som er blevet samlet til én kategori for at gøre illustrationen mere læsbar. Det ses desuden ud fra figuren, at stedet hvor de fleste artikler blevet publiceret, er International journal of accounting information systems, med 7 artikler.

Generelt kan det belyses ud fra figuren, at der er en bred fordeling af publikationssteder på tværs af tidsskrifter, og dette tyder på at emnets interesse er bredt, og spænder på tværs af akademiske discipliner, herunder blandt andet informationssystemer, revision og regnskab. Der er således kun en række tidsskrifter som bidrog med mere end to artikler, hvilket indikerer en fragmenteret, og et bredt publikationslandskab.

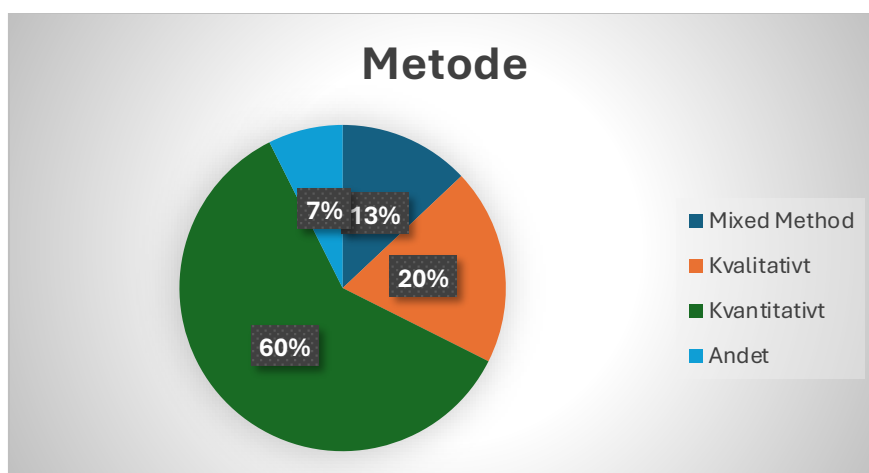
4.4 Geografisk fokus



Figur 4. Geografisk fokus

Figur 4 fremhæver det geografiske fokus af den indsamlede litteratur. Det ses ud fra modellen, at størstedelen af artiklerne har et geografisk fokus på Asien med 54%, efterfulgt af henholdsvis Europa med 14%, og Nordamerika med 14%. Dette belyser, at størstedelen af litteraturen har fokus på udviklingslande eller udviklede lande. Det ses at selvom der er bred repræsentation mellem kontinenterne, så eksisterer der gaps i litteraturen, i forhold til fokus på Afrika og Oceanien, som kan begrænse brugbarheden af litteraturen, i forhold til de specifikke regioner.

4.5 Den anvendte metode i artiklerne



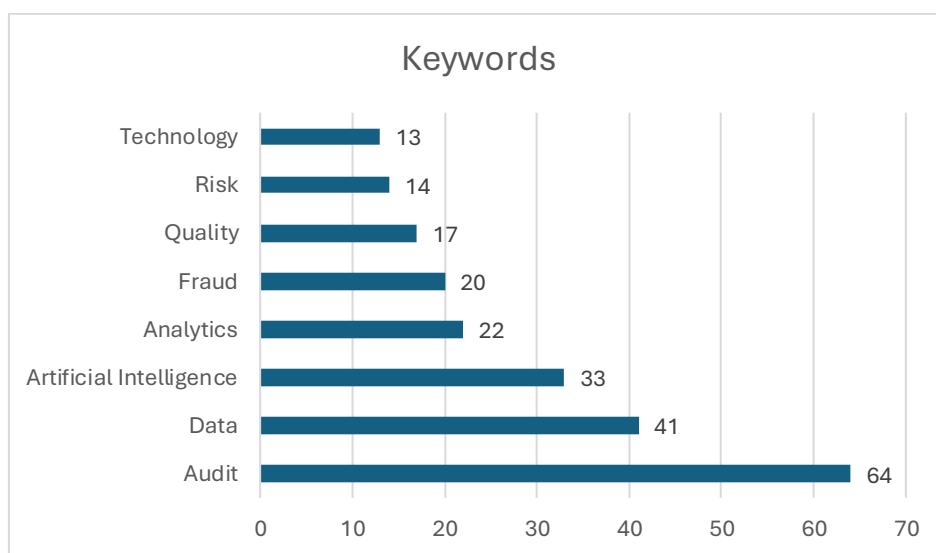
Figur 5. Den anvendte metode

Figur 5 præsenterer den anvendte metode i artiklerne. Det ses ud fra figuren, at en overvældende mængde af artiklerne har gjort brug af den kvantitative metode, som forskningsdesign. Kvantitativt

design har dominans inden for forskningsfeltet med 60%, hvor især spørgeskemaer, årsrapporter eller eksperimenter, er blevet anvendt som primær forskningsmetode. Dernæst, har 20% af artiklerne gjort brug af en kvalitativ tilgang, med interviews, casestudier og lignende. Andet i figuren, henviser til konceptuelle eller teoretiske tilgange, uden klare antydninger hvorvidt der er tale om kvantitative, eller kvalitative tilgange.

Konsekvensen ved et overvældende antal af kvantitative tilgange, er risikoen for manglende nuancering i forhold til kontekstuelle faktorer, der kan have en påvirkning i forhold til AI, og revision. Spørgeskemaer og lignende, kan potentielt efterlade begrænsede muligheder, for at indsamle og indfange de dybere dynamikker eller tendenser inden for revisionsbranchen, og fremtidig forskning kan drage fordel af mixed methods, som kan muliggøre yderligere teoriudvikling, og dybere indsigter i teknologiens rolle for både forskere, men også praktiserende revisorer.

4.6 De mest udbredte keywords



Figur 6. Udbredte keywords

Figur 6 illustrerer hvilke keywords der er mest udbredt i litteraturen. Det ses ud fra figuren, at hoveddelen af litteraturen omhandler revision, data og AI. Dette tyder på at litteraturen har stort fokus på at undersøge hvordan teknologisk innovation, som AI, kan påvirke revisionen, og denne basale kortlægning over de foreløbige hyppigste anvendte keywords, understøtter den tematiske analyse, ved at fremhæve fokuspunkter, som har størst betydning i forhold til den nuværende forskning.

4.7 Konklusion

Den bibliometriske analyse har givet en oversigt af forskningsfeltet, vedrørende AI og revision. Det ses ud fra analysen, at den akademiske interesse er stigende, med et voksende antal af publikationer, år for år. Den indsamlet litteratur dækker over adskillige regioner og kontinenter, hvor hoveddelen, fokuserede på Asien, Nordamerika og Europa. Den kvantitative metode har været dominerende i forskningen, mens kvalitativt og mixed methods, er blevet anvendt i mindre grad. Artiklerne er blevet publiceret i forskellige tidsskrifter, hvor International journal of accounting information systems, har haft flest publikationer. Derudover, har størstedelen af artiklerne fokus på keywords værende revision, data, og AI.

Overordnet set, bidrager analysen med at give indsigter og bekræftelse i emnets relevans. og behovet for udarbejdelsen af en systematisk syntese. Ovenstående indsigter giver et solidt grundlag for den efterfølgende tematiske analyse.

5. Tematisk analyse og resultater af AI i revision

5.1 Introduktion

Dette afsnit vil omhandle og præsentere en omfattende tematisk analyse, på baggrund af den systematiske litteraturgennemgang af 108 relevante peer-reviewed akademiske artikler, vedrørende AI, og dennes implementering i revisionsbranchen. Den tematiske analyse vil behandle og besvare problemformuleringen, der er opstillet tidligere i dette speciale.

For at kunne besvare problemformuleringen, har denne tematiske analyse taget grundlag i Braun og Clarkes seks trins framework, til at systematisk identificere og fortolke de identificerede mønstre, tendenser og lignende, på tværs af den udvalgte litteratur. Litteraturen blev fundet på baggrund af en systematisk litteraturgennemgang, som havde en klar defineret og transparent metodologisk proces.

Den tematiske analyse, fungerer både som grundlaget for det efterfølgende diskussionsafsnit, og som et afsnit for sig selv, med en klar og gennemarbejdet præsentation, og analyse af de vigtigste resultater, og med inkludering af relevante teorier og analyse heraf.

Se bilag 5, side 109-121, og afsnittet vedrørende den teoretiske ramme, for en gennemgang og beskrivelse af alle de inkluderede teorier, frameworks og modeller. Nedenstående afsnit, vil derfor udelukkende anvende den teoretiske ramme til at analysere resultaterne af den tematiske analyse, uden en beskrivelse af teoriernes opbygning.

I løbet af processen, blev der identificeret følgende 5 hovedtemaer:

1. Revisionskvalitet og pålidelighed
2. Effektivitet og automatisering
3. Revisors dømmekraft og skepsis
4. Barrierer for implementering
5. Etik, regulering og styring

5.2 Tema 1: Revisionskvalitet og pålidelighed

5.2.1 Introduktion

En af de mest fremtrædende og konsekvent fremhævet emner på tværs af den relevante litteratur, er påvirkningen af implementeringen af AI, og hvordan denne kan have en indvirkning på kvaliteten af revisionsbeviserne, og revisionen generelt. I takt med at revisionsbranchen i stigende grad, inkorporerer teknologiske udviklinger og digital transformation i deres hverdag, fremhæves AI som en betydelig udvikling, og transformativ faktor for revisorer.

Dette tema belyser hvordan AI påvirker revisionskvaliteten, og fremhæver at AI ikke blot er en tilføjelse til revisors værktøjer, men en systematisk udvikling, der har potentialet til at påvirke traditionelle og fundamentale revisionsstilgange, og påvirker indsamlingen af revisionsbevis, risikovurdering, beslutningstagning samt revisor-klient forholdet. Dette tema vil således ikke blot fremhæve hvordan AI har en påvirkning på revisionsbranchen, men i stedet kritisk analysere og vurdere hvordan AI potentielt kan transformere revisionsbranchens identitet, og dennes fundamentale tilgange og teknikker. Temaet er blevet udviklet ved en kritisk analyse af det relevante litteraturgrundlag, hvilket inkluderer kvalitative og kvantitative ændringer og metoder i revisionspraksis, med særligt fokus på opdagelse af svig, nøjagtighed, omfang og dokumentation.

5.2.2 Resultater

Litteraturen fremhæver, at AI har potentialet til at bidrage med en mere robust og omfangsrig revision. AI muliggør revisorer til at øge omfanget af deres revisioner, ved at analysere og vurdere store mængder af data, for dermed bedre at kunne identificere fejl, mangler, svig eller potentielle problematikker, i en langt større grad end med traditionelle revisionsmetoder. Traditionelle revisionsteknikker er problematiske i forhold til en selektiv udvælgelsestilgang, hvor der typisk tages udgangspunkt i stikprøver, frem for hele datasættet eller populationer (Chen, Y. S. et al., 2022).

Analysen af litteraturen, har således fremhævet at revisionsengagementer med udgangspunkt i AI relateret værktøjer, førte til en højere pålidelighed i situationer med revidering af transaktionsmiljøer, der er kendetegnet med en høj mængde af data. Det sker, ved at AI kan identificere risiko tendenser og mønstre, som ville være blevet overset ved en traditionel revision.(Adeoye et al., 2023) Tilsvarende, så viste andre studier at AI var behjælpelig til at øge pålideligheden, ved at systematisk scanne og undersøge regnskabsbøger, for dermed at gennemgå alle virksomhedens finansielle transaktioner, og ikke blot stikprøver, hvilket førte til opdagelsen af uregelmæssigheder blev forbedret (Al-Omush et al., 2025).

Ligeledes, så fremhævede litteraturen, at AI har potentialet til at mindske mængden af menneskelig fejl i forbindelse med dataudtræk, og fortolkningsfaserne af revisionen. AI og dens relateret undersystemer, istandgør en automatisering af rutinemæssige opgaver, som eksempelvis dataafstemning og fakturaafstemning, hvilket muliggør at revisoren i stedet kan fokusere på mere komplekse, og kompliceret analytiske opgaver. AI kan på denne måde bidrage og forbedre kvaliteten af revisionen, ved at give revisoren flere ressourcer og tid til at fokusere på områder, der kræver betydelig professionel vurdering, og skepsis (Abu Huson, Yazan et al., 2025; Tritama et al., 2025).

Tilsvarende, så belyste litteraturen det faktum, at AI har potentialet til at forbedre og øge konsistensen af revisionsresultaterne, på tværs af revisionsteams og grupper, eftersom AI istandgør en mere standardiseret tilgang og analyse af regnskaberne, samt fortolkning af resultaterne i forbindelse med revisionsprocessen. AI kan derved ikke blot forbedre gennemsigtigheden, og standardisering af resultaterne og processen, men også bedre leve op til forventningerne af ensartethed fra regulatoriske myndigheder, interessenter og interne kvalitetstilsyn. AI forbedrer således kvaliteten af revisionsarbejdet, ved at gøre revisionsreporterne og revisors arbejde mere ensartet på tværs af forskellige teams og grupper, og dette er i overensstemmelse med lovgivningen, og benchmarks på tværs af branchen (Bou Reslan & Jabbour Al Maalouf, 2024).

Det er dog værd at bemærke, at litteraturen ikke blot fremhævede og belyste positive påvirkninger på revisionskvaliteten ved brugen af AI. Adskillige studier fremhævede forskellige problematikker i forbindelse med implementeringen af AI, heriblandt at revisorer der i overdreven grad er afhængig af AI og tilsvarende systemer, kan påvirke revisors professionelle skepsis og kritisk tænkning, og medføre en bias i form af automation bias (Campbell et al., 2023). Dette sker, når revisorer stoler blindt på resultaterne opnået fra AI, uden at gøre brug af skepsis og kritisk tænkning, til at vurdere

rigtigheden og relevansen af disse resultater. Dette kan dermed øge risikoen for fejlagtige resultater og informationer, samt fejlfortolkning af dataene, hvilket konsekvent kan øge risikoen for at besvigelser og afvigelser ikke opdages, og dermed kan AI i disse sammenhænge, forværre kvaliteten af revisionen (Samiolo, Rita et al., 2024).

Derudover, kan der opstå ulighed i revisionsbranchen, i forbindelse med implementeringen af AI. Litteraturen diskuterer og fremhæver, at mindre revisionsvirksomheder ikke har adgang til de samme ressourcer som større revisionsvirksomheder, og dette skaber en ulighed i forbindelse med anvendelsen af AI. Størrelsen på revisionsvirksomheden, har således en betydning på hvorledes AI kan inkorporeres i revisionsarbejdet, og mindre virksomheder, har muligvis ikke adgang til teknologien i samme grad som større virksomheder (Rikhardsson, Pall et al., 2022).

Ligeledes kan der foreligge forskelle blandt revisorerne, afhængigt af den specifikke virksomhed, hvor der er mangel på nødvendig træning eller viden, til at kunne anvende AI i en betydelig grad. Dette kan skabe en ulighed blandt virksomhederne og resultaterne, samt i forhold til kvaliteten af revisionerne. Dette skaber bekymringer i forhold til konkurrencemæssige forvriddinger, og en påvirkning på konsistensen af revisionskvaliteten, afhængig af virksomheden i branchen, og i hvor stor en grad de har implementeret og udnyttet den teknologiske udvikling, der har foregået (Seethamraju & Hecimovic, 2023).

Det er ligeledes værd at nævne, at implementeringen af AI kan have forskellige fordele og ulemper, afhængigt af region, kulturelle forhold og den regulatoriske lovgivning. Litteraturen belyser, at indvirkningen af AI på revisionskvaliteten, afhænger af forskellige faktorer og personlige forhold, som kompetenceniveau og kulturel tillid eller mistro til teknologien. AI kan for den ene revisor anses som værende et værdifuldt redskab til at fremme nøjagtigheden, pålideligheden og tilliden til revisionen, mens andre revisorer har en anden holdning, og er skeptiske omkring implementeringen af AI, og anser denne som værende problematisk i forhold til dataintegritet, som forhindrer en fuld implementering af AI, gennem hele revisionsprocessen (Noordin et al., 2022).

5.2.3 Teoretiske og praktiske refleksioner

AI og dens rolle til at styrke og forbedre revisionskvaliteten, kan findes både i den tekniske kapacitet af AI, men også i de institutionelle, kognitive og den strategiske kontekst, revisorer opererer og fungerer i. Resultaterne af den tematiske analyse og tema 1 fremhævelser af litteraturen,

giver et klart billede af relevansen af disse teoretiske rammer og frameworks, og er i særdeles grad involveret i forbindelse med TAM-modellen, institutionel teori, RBV, samt professional judgment framework.

Revisorernes oplevet nytteværdi og oplevet brugervenlighed i forhold til AI, har en afgørende betydning i forhold til implementeringen af AI i deres arbejdstilgange, og ud fra TAM-modellen, kan dette analyseres og fortolkes dybere. Den enkelte revisors vurdering af disse dimensioner, påvirker hvordan implementeringen af AI forløber, og derved påvirker dette, hvorledes AI kan forbedre revisionskvaliteten. Revisorer der anser AI som værende tilgængelige, og tilstrækkeligt avanceret til at kunne producere betydelige forbedringer i revisionsprocessen, samt give bedre indsigt end traditionelle revisionsteknikker, som involverer processer som identifikation af uregelmæssigheder, automatisering, eller reducere af menneskelig fejl, har oftere en større sandsynlighed i at inkorporere og være positiv indstillet på AI, og dens udvikling (Noordin et al., 2022).

Det vil til gengæld, øge muligheden for at gøre brug af AI mange potentielle fordele, og dens eventuelt forbedrende effekt på revisionskvaliteten. (Abu Huson, Yazan et al., 2025) Derimod vil revisorer der ikke har samme opfattelse af oplevet nytteværdi og brugervenlighed, være mere skeptiske i anvendelsen, og inkorporering af AI i deres arbejde, og disse revisorer vil typisk anse AI som værende uklar, besværlig at fortolke, eller for komplekst at anvende, og dette synspunkt, begrænser således den potentielle påvirkning af AI på revisionskvaliteten (Rikhardsson, Pall et al., 2022).

Der kan gøres brug af institutionel teori, til at forstå og belyse hvordan eksterne forandringer eller påvirkninger, kan have en indflydelse på revisionsvirksomhederne, og deres beslutningstagning i forhold til implementeringen af AI. Teorien kan bruges til at analysere af hvilken årsag, nogle virksomheder vælger at implementere AI, ikke blot for dens indvirkning på revisionskvaliteten, men ligeledes for at imødekomme forventninger eller krav fra klienter, regulatoriske myndigheder, konkurrenter eller branchefæller (Rahman & Ziru, 2023).

Det fremhæver, at AI ikke blot er en teknisk og funktionel teknologi eller redskab, men også har potentiel værdi og nytte som et symbolsk aktiv, der styrker virksomhedens legitimitet og modernitet i et yderst konkurrencepræget, og udviklingshurtigt miljø. Denne potentielle symbolske tilknytning der tilkobles AI, kan påvirke de eventuelle fordele der kan opstå, eftersom virksomheder der udelukkende inkorporerer AI baseret på eksterne krav, eller symbolsk værdi, kan risikere

integrationen foregår på en inkonsekvent eller overfladisk måde, og dermed mindske de eventuelle fordele, eftersom der forefindes manglende og meningsfuld træning og integration, af det reelle værktøj (Yang et al., 2024).

Analyseres AI ud fra RBV, kan teknologien vurderes som værende en strategisk kapacitet, og et aktiv der styrker virksomhedens konkurrencemæssige fordele, når denne kombineres med andre komplementære faktorer. Det ses blandt andet ved den tekniske infrastruktur i virksomheden, hvorledes personalet er uddannet og har viden inden omkring brugen af AI, samt hvorvidt AI kan integreres på en overskuelig måde i virksomhedens processer og systemer (Sewpersadh, 2025).

Større virksomheder, kan opleve en højere merværdi af inkorporeringen af AI i forhold til mindre virksomheder, netop grundet deres besiddelse af disse komplementære faktorer, som styrker integrationen af AI. Virksomheder der besidder den nødvendige organisatoriske struktur, og systemer til træning af medarbejdere eller revisorer, istandgør virksomhederne til at opnå merværdi af AI og dens potentielle fordele, og teknologien kan dermed fungere som en distinkt kompetence for de større virksomheder. Omvendt, så har mindre virksomheder ofte problematikker i forbindelse med eksempelvis mindre budgetter, eller begrænset kvalificeret arbejdskraft, eller komplekse systemer, og dette gør at de ikke kan realisere de samme gavnlige effekter af AI, hvilket kan yderligere forværre revisionskvalitetskløften mellem virksomhederne (Bou Reslan & Jabbour Al Maalouf, 2024).

Som kontrast til ovennævnte fordele og problematikker, kan professional judgment framework anvendes til at analysere, hvilken påvirkning AI kan have på beslutningstagning for revisorer, og de mulige konsekvenser heraf. Professional judgment framework belyser at revisorer kan risikere at erstatte deres kritiske tænkning og professionelle skepsis, med blind tillid til resultaterne fra AI. Dette kan underminere den vigtigste kompetence revisorer skal besidde som led i deres revisionsarbejde, som er professionel skepsis og kritisk tænkning. Dette er især tilfældet, når AI i nogle tilfælde kan opfattes som mere autoritative og intelligente, end de i virkeligheden er (Gu et al., 2024).

Selvom AI har potentialet til at forbedre omfanget og konsistensen af revisionen, så eliminerer brugen af AI, ikke behovet for kritisk tænkning og skepsis fra revisorens side, særligt i komplekse eller tvetydige situationer, der kræver revisorens erfaring og professionelle vurdering.

Problematikken omkring dette punkt, omhandler ikke blot forværring af revisorens arbejdsevner, eller kompetencer, men snarere et bredere epistemologisk skift i hvordan revisorer påtager sig

engagementer, og deres gennemarbejdelse af revisionsbeviser, og vurdering igennem hele processen (Campbell et al., 2023).

De praktiske konsekvenser og vurdering af ovenstående, belyser det faktum at revisionskvaliteten, afhænger af en balanceret implementering af AI, med fokus på dens eventuelle negative konsekvenser, og en afbødning af disse. AI bør forstærke eller udvide, og ikke erstatte, revisorens kritiske fakulteter og overvejelser. Ligeledes, kræver en effektiv implementering, investeringer i revisorerers uddannelse, øget fortolkning af AI og dennes resultater i forbindelse med processen, samt grundige og klare styringsprotokoller, der klargør de præcise omstændigheder, og mulige konsekvenser der eksisterer ved anvendelsen. Derudover, bør relevante regulatoriske myndigheder, brancheorganisationer og politikere overveje hvordan uligheden mellem virksomhederne kan mindskes, for at undgå yderligere forvridninger i branchen, og uønskede konkurrencemæssige forværringer blandt store og små virksomheder, og disses påvirkninger på revisionskvaliteten (Al-Omush et al., 2025).

Forholdet mellem AI og revisionskvalitet, er en kompliceret og nuanceret kontekst, og det afhænger af forskellige faktorer, blandt andet hvordan revisorer anser og bruger AI, og hvordan organisationer håndterer eventuelle pres fra omverdenen. Ligeledes afhænger det af, hvordan de tilgængelige ressourcer bliver anvendt strategisk for at sikre konkurrencemæssige fordele, samt hvordan revisorer balancerer brugen af teknologien, og stadig beholder deres vigtige egenskaber i form af kritisk tænkning, og professionel skepsis. Det er vigtigt at forstå og analysere disse forskellige dynamikker, for at kunne implementere AI på den mest optimale måde, og dermed sikre, at AI opløfter revisionen, og hjælper revisorerne i deres daglige arbejdsdag (Giudici et al., 2024).

5.2.4 Delkonklusion til tema 1

Overordnet set, så har AI potentialet til at påvirke revisionsbranchen, og revisionskvaliteten betydeligt. AI kan forbedre diverse faktorer i forbindelse med revisionsprocessen, og kan forbedre revisionskvaliteten ved at forbedre nøjagtigheden, omfanget og dokumentationen af revisionen. Dette sker, ved at AI kan optimere og effektivisere dele af processen, og sikre standardisering på tværs af grupper, teams eller virksomheder.

Der eksisterer dog problematikker ved implementeringen af AI, og disse kan blandt andet inkludere automation bias, forskellighed i adgangen til teknologien, og eventuelle forskelle på tværs af lande eller regioner, som alt i alt komplicerer processen og anvendelsen af teknologien. AI har potentialet til at ændre revisionsbranchen og revisors daglighed i en betydelig grad, men skal ikke vurderes

som værende en erstatning til mennesker, og erstatte deres kritiske tænkning eller professionelle skepsis, men derimod være en støtte i deres hverdag til at forbedre deres arbejdsopgaver.

Teknologien skal derved sikre, at revisorer har muligheden for at fokusere på mere komplekse dele af revisionen, der oftest kræver en betydelig højere grad af kritisk tænkning, og professionel skepsis.

Tema 1 viser et nuanceret billede af hvordan AI kan påvirke, og influencere revisionsbranchen, og hvilke aspekter, forskellige relevante aktører bør være opmærksomme på, ved implementeringen af denne innovative teknologi i revisionsbranchen.

5.3 Tema 2: Effektivitet og automatisering

5.3.1 Introduktion

Det næste tema der blev identificeret i løbet af den tematiske analyse, var effektivitet i forhold til revision, og automatisering af revisionsprocessen. Konklusioner fra litteraturen, gør det klart, at AI har potentialet til at forbedre effektiviteten af revisionsprocessen, ved at automatisere store dele af processen. Traditionelle revisionsteknikker, er generelt kendetegnet ved manuelle opgaver, i form af stikprøver, procedurer, samt revisorens overvejelser og vurderinger, løbende under processen. AI og under kategorien maskinlæring, RPA og dataanalyser, kan potentielt forvandle de traditionelle metoder, der tidligere har været anvendt til revisionen.

AI ændrer ikke blot hastigheden og nøjagtigheden af procedurerne revisoren udfører, men også omfanget af realtid data og ændringshastighed, der kan udføres. Litteraturen belyser et tydeligt billede af hvordan automatiseringsteknologi, kan reducere tidskravet der er forbundet med revisionsprocessen, og kan automatisere store dele af de manuelle processer, revisor er nødsaget til at gennemgå og udføre. Derudover, gør AI det muligt at forbedre skalerbarheden af procedurerne, og tillader revisorerne at tildele deres værdifulde ressourcer til mere høj risiko områder, der typisk kræver en meget kritisk tænkning og beslutningstagning.

Dette tema vil forklare og analysere, hvordan denne teknologiske udvikling kan påvirke revisionsprocessen, og hvilke fordele og ulemper der er forbundet med AI, og dens komplementære eller underkategorier af teknologier.

5.3.2 Resultater

Litteraturen fremhæver et klart billede af de fordele AI tilbyder, i forhold til effektivisering af revisionen, ved at implementere AI i revisionsprocessen. Et eksempel på dette er ved brugen af neurale netværks, som har potentialet til at optimere processen vedrørende risikovurdering, i revisionsprocessen. Denne teknologi kan tilbyde hurtigere og mere nøjagtige præcisions vurderinger, i forhold til hvilke elementer i revisionen, revisor bør fokusere på. Dette sikrer, at revisoren ikke bruger unødvendig tid på deres risikovurdering, samt forbedrer risikovurderingen, ved at sikre, at de vigtigste elementer og områder, er under fokus (Niu et al., 2022).

Ligeledes, belyste litteraturen at maskinlæringsmodeller, der er blevet trænet og inputtet historiske data fra tidligere revisioner, har potentialet til at optimere og effektivisere fremtidige revisioner, ved at hurtigt identificere uoverensstemmelser, mønstre og tendenser, hvilket letter presset for revisorer, da dette reducerer mængden af tests, der skal udføres for at sikre et retvisende billede, og i sidste ende, begrænse ressourceforbruget ved revisionen (Özbaltan, 2024).

Litteraturen viste desuden, at AI potentiale i at håndtere store mængder af data, og standardisere outputtet og resultaterne. I modsætning til traditionelle revisionsteknikker, viser litteraturen at automatiseringsværktøjer, gør det muligt for revisoren at indsamle stort set ubegrænsede mængder af data, og istandgør revisoren til at analysere og evaluere disse. Derefter, kan revisor vurdere relevante konti eller transaktioner, og reducere tidskravet, og øge omfanget af revisionen, i en betydelig grad. Dette sker, ved at AI kan optimere processen vedrørende dataindsamling og validering, hvilket istandgør at revisoren kan i stedet fokusere på områder, der kræver betydeligt analytisk- og fortolkningsarbejde (Sanoran & Ruangprapun, 2023).

RPA blev ligeledes identificeret som et vigtigt fremtidigt værktøj, revisorer kan gøre brug af til at forbedre, og optimere revisionsprocessen. Litteraturen viser, at denne teknologi har potentialet til at reducere tidskravet for revisorer, og forøge omfanget af interne revisionsprocesser. Det sker ved at optimere og automatisere, processerne vedrørende fakturamatching, afstemninger og lignende. Dermed kan mængden af tid revisoren er nødsaget til at bruge på disse elementer minimeres, og efterlader disse rutinemæssige opgaver til implementerede systemer, der har potentialet til både at være tidsbesparende, samt tilbyde forbedret opdagelsesværdi (Jaradat et al., 2025).

Derudover viser forskning, at AI gør det muligt for revisorer at gøre brug af kontinuerlig revision, med realtid revideringer. Dette sker ved at teknologien har potentialet til at registrere og overvåge systemer i realtid, for dermed at tilbyde en kontinuerlig, og omgående revision med rettelse af

problematiske uoverensstemmelser. Teknologien gør det muligt, for revisor at reducere mængden af uoverensstemmelse mellem konti og transaktioner, og sikre en kontinuerlig overvågning af vigtige elementer, for dermed at reducere tidskrævende opgaver i fremtiden. Ligeledes kan de interne kontrolsystemer forbedres og reducere mængden af fejlinformationer, den eksterne revisor skal rette og gennemgå, i løbet af revisionsprocessen, og minimere chancerne for svig (Al-Omush et al., 2025).

Der findes dog i litteraturen, adskillige problematikker forbundet med implementeringen af AI. Det ses blandt andet ved, revisionsvirksomhedernes parathed til implementeringen af AI varierer i stor grad, samt at den personlige holdning blandt revisorer, kan variere i betydelig grad. Et problematisk aspekt i implementeringen, er at revisorer kan være nervøse for denne forstyrrelse af traditionelle arbejdsopgaver og processer, samt hvorledes der vil ske en erstatning af deres arbejde (Yang et al., 2024).

Ligeledes, er implementeringen begrænset ved at store dele af processen ikke er automatiseret, og dette begrænser nytteværdien af AI, da automatiseringen af hele processen kan være nødvendig, for at gøre brug af AI fulde potentiale. Forskningen viser, at størstedelen af varelager verificering og optælling, er afhængig af menneskelig kontakt, og dette begrænser omfanget og brugbarheden af automatiseringsprocessen (Fotoh, 2025).

Det kan ligeledes nævnes, at analysen fremviste problematiske problemstillinger, i forhold til nervøsitet vedrørende datahåndtering, datalæk, databeskyttelse samt overholdelse af lovgivningen. Litteraturen fremhæver, at teknologien stadig mangler sikkerhedsforanstaltninger, til at afbøde eller fjerne disse bekymringer, og at disse sikkerhedsforanstaltninger er nødsaget til at gennemføres og implementeres, for at anvendelsen af AI og dens mange mulige fordele kan udnyttes og implementeres. Derudover kræver teknologien menneskeligt tilsyn, og regulatoriske myndigheder er nødsaget at opstille klare anvendelsesregler, vedrørende brugen af disse teknologier (Abu Huson, Y. et al., 2025).

5.3.3 Teoretiske og praktiske refleksioner

Det kan være relevant at analysere og vurdere ovenstående tema, baseret på teoretiske og praktiske påvirkninger, og i den forbindelse, er det værd at kigge på resultaterne baseret på TOE frameworket, TAM, og teorien om organisationens parathed.

Baseret på TOE frameworket, afhænger automatiseringen af revisionsprocessen, af en bred vifte af faktorer, der enten muliggør eller begrænser anvendelsen af AI. Ud fra den teknologiske kontekst,

afhænger anvendelsen af AI, og dens mange potentiale fordele, af hvorvidt virksomhederne har adgang og en kompatibilitet, med de eksisterende værktøjer og systemer der påkræves, samt hvorvidt der eksisterer de nødvendige ressourcer, til at skabe en tilgængelighed i inkorporeringen af AI. Ligeledes påvirker den organisatoriske kontekst anvendelsen af AI. Denne teori belyser, at organisationens størrelse, ressourcer, eller parathed, muligvis ikke er i overensstemmelse med inkorporeringen af AI i organisationens struktur, og eksisterende strukturer i organisationer, kan være besværlige og omkostningsfuldt at ændre og påvirke (Aljaaidi et al., 2023; Mollé, 2021; Rodrigues et al., 2023).

Ligeledes, så er miljøkonteksten en vigtig faktor, som vil blive uddybet yderligere, i et særskilt tema, men kort fortalt, så kan det eksterne miljø i forhold til regulatorisk pres, eller industrinormer, spille en rolle i forhold til implementeringen af AI, og kan enten fungere som en barriere eller åbning for virksomhederne. AI er stadig et relativt nyt og innovativt emne, i konstant udvikling, og dette kan spille en rolle i forhold til implementeringen, da der eksisterer en uvidenhed og usikkerhed i forhold til de forskellige problematikker, potentialer og muligheder der eksisterer med denne teknologi. Derudover, så er forventningskløften et vigtigt element i denne sammenhæng, og udviklingen af AI kan påvirke denne kløft, samt revisor-klient forholdet, da klienterne kan pålægge krav til anvendelsen af de nyeste teknologier, og yderligere forvride miljøkonteksten (Benhayoun et al., 2025).

TAM-modellen blev tidligere brugt i forhold til revisionskvaliteten, men kan også være relevant at bruge i sammenhængen vedrørende automatisering og effektivisering, da disse elementer påvirker hinanden. Dette hænger sammen, med ovenstående TOE framework og teknologi kontekst, i form af at revisors anvendelse af AI afhænger af hvorvidt fordelene anses som værende større end problematikkerne eller kompleksiteten ved brugen af systemerne. Det afhænger af perspektivet, og vurdering omkring teknologiens indvirkning på revisionsbranchen, og kan oftest anses som værende negativ eller positiv, afhængig af den enkelte revisor og bestemte situation (Awuah et al., 2022).

Teorien om organisatorisk parathed, er også en vigtig teori at inkorporere i analysen vedrørende anvendelsen af AI, og automatisering af revisionsprocessen. Det er nødvendigt med interne interessenter i organisationer, der støtter omkring implementeringen af disse systemer, for at drage nytte af deres anvendelse. Dette indebærer, medarbejdere der er villige til at undergå træning og uddannelse i brugen af systemerne, samt et kulturelt miljø, der er imødekommende over for nye

teknologier, og ændrede arbejdsgange. Ligeledes kræves det, at ledelsen i organisationen er villig til at investere ressourcer i implementeringen, samt uddannelse af medarbejderne, for at sikre at automatiseringen implementeres korrekt, og at efterfølgende processer kan udnyttes fuldt ud. Situationer, hvor disse faktorer er mangelfulde, er ofte forbundet med teknologier der bliver underudnyttet, og ikke skaber den tilsigtede merværdi for virksomheden (Handoko et al., 2023).

Analyseres resultaterne ud fra et praktisk perspektiv, så er det tydeligt at AI har potentialet til at reducere mængden af proceduremæssige handlinger revisoren er nødsaget til at udføre. Dette sikrer, at revisionen bliver mere effektivt og optimal, og kan dermed minimere revisionsprocessen, ved at AI kan automatisere dele af planlægningsfasen og udførelsesfasen, hvilket potentielt kan minimere revisorers ansvar, i forhold til opdagelse af fejlinformationer i regnskabet, og eventuelle påvirkninger på det retvisende billede (Rodrigues et al., 2023).

5.3.4 Delkonklusion til tema 2

Det kan således konkluderes, at AI har potentialet til at forvandle og ændre revisionsbranchen, i en betydelig grad. Dette sker ved at AI kan automatisere og effektivisere, store dele af revisionsprocessen og virksomhedernes systemer, for dermed at minimere mængden af fejlinformationer, uoverensstemmelser og lignende. Ligeledes, så kan AI reducere mængden af rutinemæssigt arbejde, og dermed gøre det muligt for revisor, at fokusere på mere relevante dele af revisionen, som kræver professionel skepsis, og kritisk tænkning eller skøn fra revisorens part.

Afslutningsvis kan det ligeledes fremhæves, at AI kan øge omfanget af revideret materiale, og sikre en forbedret revisionsproces. Teknologien har dog dens problematikker, og det ses primært ved automation bias, mangelfuld træning og ulighed i industrien, i forhold til ressourcer og kvalificeret arbejdskraft. Temaet fremhæver vigtigheden af at sikre automatisering fungerer som en hjælpende hånd for revisorer og virksomheder, frem for et erstattende aktiv, der minimerer vigtigheden af revisors arbejde og tilstedeværelse, og at implementeringen sker på en optimal og ensartet måde, for hele branchen og industrien.

5.4 Tema 3: Revisors dømmekraft og skepsis

5.4.1 Introduktion

Dette tema vil analysere og belyse forskellige problematikker eller ændringer, AI kan medføre revisionsbranchen, og revisorers vurderinger eller beslutningstagning. Temaet fokuserer på at klarlægge, hvilke påvirkninger implementeringen af AI har på revisors dømmekraft, kognitive

færdigheder, professionel skepsis og erfaring, som er afgørende og vigtige elementer og egenskaber, i forbindelse med revisionsprocessen.

AI kan dog medvirke til at ændre, erstatte eller påvirke nogle af disse egenskaber, og dette tema giver et klart og tydeligt billede af hvilke konsekvenser, både positive samt negative, implementeringen af AI har på revisors egenskaber. Dette tema afdækker, hvordan AI kan navigere landskabet mellem teknologi og revisors dømmekraft, uafhængighed og faglig identitet, samt hvorledes teknologiske input eller output, styrker eller svækker disse vigtige egenskaber hos revisorerne.

5.4.2 Resultater

Litteraturen fremhæver, at selvom AI kan forbedre objektiviteten, og reducere menneskelig fejl i forbindelse med revisionen, så afhænger dette af hvordan revisoren anvender, og fortolker resultaterne produceret af AI. Problematikken opstår, når revisorer accepterer og godkender, de teknologiske output de modtager fra AI, uden at være omhyggelige med validering og vurdering af disse output (Huang, L. & Liu, 2024).

Det ses, at revisorer der er positiv antaget i forhold til AI, har en overdreven afhængighed og tillid til resultaterne, AI producerer, uden at anvende deres professionelle skepsis eller sunde dømmekraft, og dette kan resultere i fejlmæssige informationer eller data. AI har således en dobbelt effekt på revisorer. Teknologien kan både udfordre revisorens dømmekraft og beslutningstagning, i form af øget analytisk præcision, men den kan ligeledes reducere den nødvendige og vigtige, kritisk uafhængighed, der er afgørende som revisor, hvis de ikke forholder sig kritiske til resultaterne (COMMERFORD et al., 2022; Rikhardsson, P. et al., 2022).

Det er dog værd at nævne, at selvom effektivisering kan optimere processen, så har denne automation og effektivisering, ulemper forbundet med sig. Litteraturen viser, at planlægningsfasen er et vigtigt trin for revisorer, til at skaffe informationer vedrørende afgørende elementer til hele revisionsprocessen, og ved at gøre brug af AI, kan revisorer risikere at miste relevante kvalitative informationer, som ville være opnået ved en traditionel revision (Sanoran & Ruangrapun, 2023).

Dette ses blandt andet ved at, AI ikke kan foretage felt interaktioner med klienten, og dette har historisk givet revisoren vigtige indsigter, i form af ledelsens tone, eller subtile tegn på fejlinformationer, som er for nuanceret og kompliceret, til at analytiske redskaber som AI kan vurdere eller opfange sådanne tegn. Dette kan derfor påvirke revisionsplanlægningen og hele

processen, hvis revisoren bliver for afhængig af de teknologiske output, som AI medbringer, og fravælger mere kvalitative og subtile data, som er vigtige i revisionsprocessen, og i stedet, udelukkende fokusere på analytiske informationer, eller forskellige typer af dashboards (Fotou, 2025; Sanoran & Ruangprapun, 2023).

Ligeledes fremhæves begrebet kognitiv bias på tværs af litteraturen, vedrørende AI og revisionsprocessen. Det belyses ud fra analysen, at avanceret værktøjer som AI, kan potentielt påvirke hvordan revisorer vurderer, og evaluerer revisionsbeviset. Dette ses blandt andet ved at forsøg har vist, at den opfattede troværdighed af resultaterne vurderet af revisorer, afhang af hvor avanceret eller simpelt systemet var. Revisorer havde en generel ekstra tiltro til resultatet, hvis det teknologiske output blev produceret af avanceret systemer, frem for simple systemer, selvom resultatet var ens, og af samme kvalitet. Revisorerne havde således en højere tiltro til resultatet udelukkende baseret på hvor avanceret systemet var, og ikke af selve resultatet (Koreff, J. et al., 2023).

Denne kognitive bias, blev yderligere bemærket og fremhævet ved at, revisorer der fik resultater af visuel karakter, frem for tekst baseret karakter, havde en større tiltro til de visuelle data og bevis, frem for tekst baseret data. Vurderingen af kvaliteten af dataet blev således påvirket af hvilket dataformat informationen blev præsenteret i, og denne bias påvirkede revisorerens dømmekraft og vurdering. Selvom revisoren modtog de samme oplysninger, så ændres deres revisionsrisikovurdering, alt efter om oplysningerne blev præsenteret visuelt eller tekstbaseret. Dette billede viser et kritisk punkt i brugen af AI, ved at denne teknologi kan påvirke revisorerens beslutningstagning, og fremhæver vigtigheden af konkret træning af fremtidige revisorer i brugen af AI, og for dermed at minimere denne kognitive bias (Koreff, Jared, 2022).

En anden vigtig opdagelse, er i forhold til revisors uafhængighed og ansvar. AI har mange potentielle fordele, men disse fordele besværliggør revisorens vurderinger og analyse af resultaterne, der produceres af disse avanceret systemer, og AI genererede revisionsspor, kan være svære for revisoren at vurdere fyldestgørende, og kan muligvis sløre ansvarlighed. Det skyldes, at mens AI kan spore komplekse transaktionskæder eller spor, samt analysere store mængder af datasæt, så er det revisoren som har ansvaret for at fortolke, og vurdere implikationerne af det opnået resultat, og afgive deres konklusion på regnskabet, og hvorledes det afspejler det retvisende billede (Zhang, C. Y. et al., 2022a).

Problematikken opstår således ved at anvendelsen af AI, kan gøre processen mere abstrakt og potentielt kompliceret, og de teknologiske output er ofte resultatbaseret, frem for detaljebaseret, uden forklaringer bag de underliggende resultater eller konklusioner. Dette påvirker revisorens vurderinger, og kan gøre processen mere abstrakt for revisorerne, og sværere for dem at forsvare eventuelle konklusioner, da de potentielt mangler de underliggende antagelser eller begrundelser bag resultaterne (Huang, Y. T. et al., 2024).

Tilsvarende, så kan flere af de potentielle fordele, afskygges af adskillige ulemper i forbindelse med minimering af personlig bias, og ekstern indflydelse på revisionen. Det skyldes, at selvom AI har potentialet til at reducere interessekonflikter i revisionsprocessen, så er det endelige ansvar stadig hos revisoren, og deres konklusioner afhænger af deres fortolkninger og vurderinger, men disse fortolkninger og vurderinger kan besværliggøres. Det forventes, at revisoren foretager faglige og professionelle vurderinger vedrørende resultater og systemer, og deres indre funktioner, som muligvis ikke er særlig gennemsigtige, eller forståelige for den almindelige revisor. Det skyldes især, at kompliceret og komplekse avancerede systemer, ofte er yderst tekniske, og sandsynligvis ikke særlige transparente, og dette kan skabe konflikter og problemer, i forhold til revisorens konklusioner og ansvar (Libby & Witz, 2024).

5.4.3 Teoretiske og praktiske refleksioner

Litteraturen viser et klart billede af hvordan AI, har potentialet til at forbedre beslutningsprocessen, men teknologien har også potentielle negative konsekvenser, som kan reducere revisors vurderingsgrundlag og fortolkning af revisionsbeviserne, samt påvirke deres ansvar i forbindelse med processen.

I forhold til institutionel teori, så kan det analyseres at der eksisterer et pres på revisionsvirksomheder fra omverdenen, heriblandt klienter eller andre interessegrupper, i at inkorporere AI i forbindelse med revisionsprocessen, og denne udvikling af AI, har muligvis flyttet normen eller standarden for hvad god og sund dømmekraft er. Ved implementeringen, eksisterer der en risiko for at beslutningstagning bliver institutionaliseret gennem disse nye innovative teknologier, frem for den traditionelle og vigtige reflekterende faglig vurdering, som har eksisteret i revisionsbranchen, og hos revisorerne i mange årtier. Dette kan skabe problematikker, når normerne ændrer sig grundet eksternt pres fra omverdenen, og revisionsvirksomheder kan blive påvirket af dette pres, til at implementere AI (Abdelwahed et al., 2025).

Ligeledes kan det være interessant at analysere temaet ud fra principal-agent teorien. AI har potentialet til at minimere informationskløften mellem principalen og agenten, ved at teknologien har potentialet til at muliggøre klarere bevisspor, og mere objektive beslutningsprocesser, frem for traditionelle metoder. Det skyldes, at ledelsen ofte har deres egne bias eller mål, som kan forværre forholdet mellem principalen og agenten, hvorimod AI kan fungere som en objektiv tredjepart, ligesom revisoren, i at belyse eventuelle problematikker eller løse konflikter, og sikre at informationskløften mellem disse to aktører minimeres, og informationen er skabt så objektivt som muligt. Disse værktøjer kan dog skabe problematikker og konflikter, eftersom bedømmelsesstedet kan flytte sig, og dette kan skabe uklarhed om ansvar, eller modstridende vurderinger, informationer, eller standarder (Cebi et al., 2024; Li et al., 2024).

5.4.4 Delkonklusion til tema 3

Temaet og analysen har tydeliggjort, at AI har potentialet til at påvirke beslutningsprocessen i en betydelig grad, men den har også fremhævet adskillige problematikker, som kan minimere de potentielle fordele, ved implementeringen af AI. Ligeledes, er det blevet gjort klart, at der mangler revisionsstandarder, som tydeliggør hvordan de teknologiske output som AI afgiver, skal evalueres og hvordan menneskeligt tilsyn bør opretholdes, samt hvordan aktører forbundet med processen, kræver klarere vejledning og retningslinjer, omkring påvirkningen på dømmekraft og ansvaret for konklusionerne. Derudover, så viser analysen at de forskellige bias skal forsøges minimeres, blandt andet gennem uddannelse og træning. Det kræver at revisoren ikke blot modtager yderligere kompetenceudvikling, i form af tekniske færdigheder forbundet med avanceret systemer, men også en kritisk vurdering og refleksion, omkring etisk dømmekraft i AI integrerede revisionsmiljøer, og deres teknologiske output.

Overordnet set, så fremhæves det, at udviklingen af hybride revisionskompetencer, er et vigtigt aspekt for fremtidige revisorer. Det er således ikke længere tilstrækkeligt, at revisoren udelukkende har kompetencer, og dybdegående viden inden for revisionsstandarder og regnskaber, men også besidder tilstrækkelig datafærdighed, og teknisk kunnen til avanceret teknologier, for at sikre et meningsfuldt og anvendeligt samarbejde med AI værktøjer. Revisionsvirksomheder bør investere i denne hybride eller dobbelte kompetenceudvikling hos deres medarbejdere, for at minimere risikoerne forbundet med implementeringen og anvendelsen af AI, og sikre at revisorerne ikke underminere, de potentielt mange fordele AI kan bidrage med.

Samtidig, så er det blevet tydeliggjort, at der eksisterer manglende lovgivning på området, vedrørende revisors beslutningstagning og AI. Den eksisterende lovgivning og revisionsstandarder, tager ikke hensyn til implementeringen af AI, og de påvirkninger det har på dømmekraft og skepsis. De eksisterende standarder forudsætter at det er revisorens dømmekraft og professionel skepsis, som ligger til grund for konklusionerne, men efterhånden som AI i stigende grad implementeres, og dermed vejleder brugerne af disse systemer, er det blevet gjort klart vigtigheden af at regulatoriske myndigheder og lignende, opstiller klare vejledninger til anvendelsen af disse systemer. Eksisterende standarder skal tilpasses, for at sikre at standarderne afspejler den nye realitet, og sikre at ansvarlighed, pålidelighed og gennemsigtighed, forvandles fra traditionelle miljøer, til semi- eller fuldt automatiseret revisionsmiljøer.

5.5 Tema 4: Barrierer for implementering

5.5.1 Introduktion

AI har mange potentielle fordele, men litteraturen har også gjort det klart, at implementeringen kan have konsekvenser og problematikker for virksomhederne og revisorerne. Disse problematikker, vil blive undersøgt og belyst i dybden i dette tema, og inkluderer tekniske begrænsninger, organisatoriske problematikker, regulatoriske udfordringer og etiske barrierer, der kan forhindre eller begrænse, implementeringen af AI i revisionsbranchen. Dette tema fremhæver disse udfordringer og begrænsninger, og identificere praktiske, strukturelle og kognitive begrænsninger, revisionsvirksomheder og revisorer møder.

5.5.2 Resultater

Der eksisterer en ulighed mellem virksomheder ved implementeringen af AI, og det ses, at mindre virksomheder ofte mangler de nødvendige ressourcer til at implementere og anvende AI, og gøre brug af dens mange potentielle fordele. Omkostningerne forbundet med inkorporering af denne teknologi, i form af implementeringen, vedligeholdelse og opdatering af systemerne, anses som værende urealistiske for mange virksomheder, og resultere i en voksende ulighed i anvendelsen af de nyeste teknologier mellem virksomheder (Rikhardsson, P. et al., 2022).

Derudover, understreges det i litteraturen, at udbredelsen og anvendelsen af AI værktøjer, ofte kan være begrænset af eksisterende, og et dybt forankret teknologisk og kulturelt miljø, som kan være infrastrukturelle forældede systemer, manglende integration mellem revisionssoftware og virksomhedernes platforme, eller mangelfuld adgang til data af høj kvalitet. Uligheden der eksisterer blandt virksomhederne, adgangen, og anvendelsen af digital infrastruktur, forstærker

problematikkerne og forskellene i revisionseffektivitet, og kan potentielt medføre at mindre virksomheder, ikke kan følge med i et hurtigt udviklende digitaliseret landskab (Awuah et al., 2022).

En anden begrænsning belyst af analysen, er manglende kvalificeret arbejdskraft i forhold til anvendelsen af AI. Det ses, at det nuværende kompetenceniveau er mangelfuldt, og begrænser de mange potentielle fordele af AI. Litteraturen viser blandt andet at utilstrækkelig træning og kendskab med AI, kan medvirke til at revisorer ikke er i stand til at drage fuld udnyttelse af AI, og dens effektivitetsmaksimeringerne egenskaber, og dette gælder især for erfarne revisorer. Det skyldes, at erfarne revisorer ofte i større grad bliver påvirket af deres bias og tidligere erfaringer, og der eksisterer en risiko for at de anser AI, som en trussel imod deres traditionelle praksisser og deres kompetencer, og kan frygte at de bliver erstattet af maskinerne, og dette påvirker deres modtagelse af AI og dens potentielle fordele (Awuah et al., 2022).

Ligeledes, så påvirker deres bias, deres vurdering af AI og dens pålidelighed, og overordnet set, kan disse forhold påvirke og begrænse implementeringen af AI. (Abu Al Rob et al., 2024) Ydermere, så viser litteraturen og analysen af denne, et klart billede af hvordan revisorerne attitude, opfattet kompleksitet, og mangel på selvkompetence, alle har en væsentlig indflydelse på revisorerne adoptionsadfærd, i forhold til AI. Det ses, at revisorer der er tvivlsomme vedrørende deres egne kompetencer i forhold til anvendelsen, generelt er mere negative i forhold til implementeringen af teknologien, samt er sandsynligheden for at de vil drage udnytte af teknologien, selvom den blev implementeringen, mindre i forhold til revisorer med en positiv attitude, og opfattet egen kompetence til AI (Torroba et al., 2025).

Der kan således potentielt eksistere en modstand mod forandring i revisionsbranchen, vedrørende teknologiske udviklinger og implementeringen af AI, og denne modstand kan skyldes forskellige faktorer, som alle påvirker implementeringen, brugbarheden og indvirkningen af AI på revisionsbranchen, revisionsprocessen, revisors arbejdsopgaver og så videre. Litteraturen viser at mange revisorer udtrykker en bekymring omkring jobforskydning eller rolleklarhed, og potentielt en oplevet udhuling af dømmekraftsbaseret revision, hvis AI implementeres, og udnyttes fuldt ud. Disse personlige og professionelle holdninger, bias, bekymringer og lignende, påvirker således implementeringen, og fremhæver hvordan der eksisterer et manglende kompetenceniveau og træning, i forhold til anvendelsen af AI (Bou Reslan & Jabbour Al Maalouf, 2024).

Ligeledes, kan der eksistere kulturelle forhold, som påvirker implementeringen, og eventuelt sænker teknologiens udvikling og brug, da der er behov for læringsstrategier til læringsinstitutioner, eller

virksomheder, samt et kulturelt skift, der omfatter teknologisk transformation, og hvordan denne teknologi kan fungere som et supplement til revisionsbranchen og revisor, snarere end en erstatning af revisoren, og dennes vigtige kompetencer og rolle (Yang et al., 2024).

AI har mange potentielle fordele, og dens anvendelse er især fordelagtig i situationer, hvor der er store datasæt eller informationer, der skal gennemgås og analyseres, hvilket typisk er yderst tidskrævende for menneskelige revisorer, men AI kan effektivisere denne proces betydeligt. Det er dog værd at nævne, at denne fordel ligeledes kan anses som en begrænsning eller udfordring. Det skyldes, at AI effektivitet i forhold til revision, er grundlæggende afhængig og påvirket af tilgængeligheden af strukturerede, pålidelige, og data af høj kvalitet. Denne afhængighed, fungerer dog som en begrænsning, eftersom ikke alle virksomheder og organisationer, har etableret konsistente og dybdegående dataindsamlingsystemer, hvilket kan underminere og minimere nytteværdien af AI, eftersom denne teknologi er afhængig af datagrundlaget, til at kunne levere pålidelige og effektive teknologiske output. Virksomheder med fragmenterede, eller mangelfulde vedligeholdte informationssystemer, kan medføre at anvendelsen af AI begrænses, eller elimineres fuldt ud. AI output påvirkes af hvilke input der indtastes i systemet, og ufuldstændige eller vildledende input, kan medvirke til output der ligeledes er ukomplette eller vildledende, og dette kan påvirke og kompromittere revisors tillid og troværdighed, eftersom revisors konklusioner om det retvisende billede, er foretaget på baggrund af data og informationer (Alassuli, 2025).

Der eksisterer således en udfordring i form af datastyring og kompatibilitet med eksisterende it-systemer. Det er tydeligt, at der potentielt eksisterer forskellige teknologiske inkompatibiliteter og databegrænsninger, som kan være en udfordring for virksomheder og aktører, ved implementeringen af AI, og disse udfordringer kan begrænse det fulde potentiale af AI, samtidig med at de potentielt øger implementeringsomkostningerne, da ikke alle virksomheder har de nødvendige kompetencer og robuste it-afdelinger, eller dedikerede innovationsbudgetter (Lugli & Bertacchini, 2023).

Et andet og særdeles vigtigt element vedrørende AI, er etiske bekymringer og lovgivningsmæssige uklarheder. AI har potentialet til at påvirke revisionen betydeligt, og dette medvirker til spørgsmål vedrørende etiske implikationer og lovgivningsmæssige problematikker. Denne problematik ses klart i forhold til algoritmisk uigennemsigthed, som kan skabe konsekvenser for revisorer og revisionsprocessen. Det skyldes, at den almindelige revisor muligvis ikke har en komplet forståelse for, hvordan AI når frem til dens teknologiske output og konklusioner, og dette kan påvirke

gennemsigtigheden ved revisionen, og kan påvirke revisors ansvar. Revisor har et vigtigt ansvar i forhold til at leve op til forventningerne fra det eksterne miljø, og overholde lovgivningen i forbindelse med revisionen, og revisor er nødsaget til at kunne retfærdiggøre deres beslutninger over for eksterne aktører som klienter, tilsynsmyndigheder, eller i situationer hvor der opstår problemer, og revisor skal forklare deres konklusioner i forbindelse med retssager, og ved domstole. AI algoritmisk opacitet og konklusionsbaseret tilgang, kan således sløre gennemsigtigheden og underminere revisors evne til at retfærdiggøre konklusionerne, der er opnået (Tritama et al., 2025).

En anden problematik vedrørende algoritmisk opacitet, ses ved at AI nuværende niveau af intelligens, kan være mangelfuld i forhold til forklarlighed vedrørende dens konklusioner, og dette kan skabe problematikker i følsomme situationer, som eksempelvis afsløring af svig eller uregelmæssigheder. Det kan være problematisk hvis AI opdager svig, men ikke er i stand til at komme med detaljeret begrundelser, eller sporbarhed vedrørende dens konklusioner, og det kan derfor være en udfordring for de involverede parter at udfordre eller fortolke resultaterne, og dette rejser spørgsmål og problematikker vedrørende retfærdighed, bias og ansvarlighed, i forhold til AI og følsomme situationer (Fukas, P. et al., 2022).

Frameworks og retningslinjer fra regulatoriske myndigheder eller revisions organisationer, har således ikke været i stand til at kunne følge tempoet for den teknologiske udvikling og innovation. Revisionsbranchen er således præget af manglende vejledning til hvordan AI, og dens teknologiske outputs skal dokumenteres, valideres og hvorledes de er underlagt særlige revisionsstandarder, og hvordan situationer som ovenstående eksempel skal håndteres. Denne uklarhed er problematisk, og begrænser anvendelsen af AI, da etiske og lovgivningsmæssige bekymringer, er en bidragende og ofte afgørende årsag til revisors tøven, til at inkorporere AI fuldt ud i revisionsprocessen, da juridiske og professionelle forpligtelser, forbundet med AI, forbliver uklare, og derfor er mulige konsekvenser af teknologien, svære at analysere og vurdere, og dette bidrager til at mindske AI potentiale og brugbarhed (Abu Huson, Y. et al., 2025).

5.5.3 Teoretiske og praktiske refleksioner

Institutionel teori kan anvendes til at analysere konsekvenserne af ovenstående problematikker, og denne klarlægger, årsagerne blandt forskellene mellem virksomhederne, og hastigheden af deres implementering af AI. Institutionelt pres fra eksterne aktører, påvirker årsagerne og begrundelserne for implementeringen af AI, og regulatoriske forventninger, klientkrav, samt benchmarking, har således en indvirkning på hvordan, hvorfor og hvornår virksomheder vælger at implementere AI.

Derudover medvirker disse faktorer, til en skævvridning mellem virksomhederne og implementeringen af AI, og den nuværende situation, hvor institutionel støtte som blandt andet kan være klarhed i politikker, infrastruktur eller professionel uddannelse, er mangelfulde, så påvirkes implementeringen negativt (Handoko et al., 2023).

Teorien stedfæster således, at ovenstående problematikker som etiske bekymringer og regulatoriske uklarheder, har en klar og tydelig påvirkning på implementeringen af AI. Ligeledes fremhæver TOE rammeværket, at de tre dimensioner i modellen, tydeliggør at disse enten kan virke som en støttende faktor, eller barriere for implementeringen af AI. De teknologiske faktorer er en barriere i forhold til implementeringen, og dette ses blandt andet ved datakompatibilitet eller forældet it-systemer, organisatorisk i form af revisorernes færdigheder, kulturelle faktorer og miljømæssigt, i form af markeds konkurrence eller mangelfuld regulering, og uklarhed om ansvar. Det kan således analyseres, at virksomhederne ofte påvirkes negativt af mindst én af modellens dimensioner, og dette ses i en stor grad hos mindre virksomheder, som oftest rammes af flere dimensioner, og dermed barrierer ved implementeringen af AI (Alareeni, 2024; Alrashidi et al., 2022; Bouziane, 2025; Falah Alroud et al., 2025; Rawashdeh et al., 2023).

Det kan således vurderes og fortolkes ud fra analyserne, at der eksisterer et behov for en flerstrengt strategi, for at minimere eller eliminere disse barrierer og problematikker, vedrørende implementeringen af AI. Der skal investeres i træningsinitiativer, der forhåbentlig kan løse mange af ovenstående problematikker, og virksomhederne bør ligeledes foretage investeringer i infrastruktur, for at sikre at informationerne kan anvendes af AI, og at dens teknologiske output, er så præcis og korrekt som muligt. Derudover, kræves det at reguleringsorganer fornyer eksisterende standarder, og tilbyder klarere vejledning omkring integrationen af AI, og hvordan ansvaret af resultaterne skal fordeles. Forbedring af AI og dens teknologi, er ligeledes et vigtigt element, og før anvendelsen af AI kan udnyttes fuldt ud, kræves det at dens konklusioner og resultater, sker på en forklarlig måde og at gennemsigtigheden øges, og dette kan potentielt øge tilliden, og medvirke eller opmuntre til ansvarlig brug af teknologien (Khan et al., 2024; Koreff, Jared, 2022; Özbaltan, 2024; Yang et al., 2024).

Dette argument styrkes af forandringsledelsesteoriene, og fremhæver et klart billede af at teknologisk succes, og korrekt implementering af AI, afhænger af hvordan de menneskelige aktører tilpasser sig ændringen, og at værktøjer som AI, ikke alene kan ændre revisionspraksis, det kræver at implementeringen sker med baggrund i de eksisterende aktørers vision, kommunikation og

engagement, på tværs af de forskellige hierarkier, og den nuværende potentielle frygt for at revisorer bliver mindre vigtige, og den manglende tillid til AI, fungerer som psykologiske barrierer (Koreff, J. et al., 2023; Yang et al., 2024).

5.5.4 Delkonklusion til tema 4

Overordnet kan det konkluderes, at tema 4 belyser hvordan AI, har mange potentielle fordele, men implementeringen er udfordret, og begrænset af adskillige eksisterende barrierer, som kan opdeles i flere dimensioner og kategorier. De eksisterende barrierer omhandler blandt andet, tekniske vanskeligheder, modstand fra aktørerne involveret, uklarhed omkring fordeling af ansvar, og mangelfulde regulatoriske vejledninger, eller standarder.

Implementeringen af AI, afhænger således ikke udelukkende på teknologisk innovation, men også kulturelle faktorer, uddannelsesmæssige problematikker, eller etiske overvejelser. Det er vigtigt at analysere, og forstå disse barrierer, da de påvirker implementeringen, og ved at fremhæve udfordringerne og begrænsningerne, så kan der etableres realistiske og inkluderende strategier, for fremtidens revision. Dette kan forhåbentlig sikre, en koordineret indsats fra virksomhederne og på tværs af institutioner, som kan tilskynde implementeringen af AI, på en jævn og fordelagtig måde, for alle parter involveret, og dermed realisere mange af AI potentielle fordele, for fremtidens revisionslandskab.

5.6 Tema 5: Etik, regulering og styring

5.6.1 Introduktion

Tema 5 vil omhandle skæringspunktet mellem AI, og regulatoriske frameworks eller standarder, i forhold til revision. AI og andre avanceret teknologier, introducerer en bred vifte af muligheder, risici og etiske overvejelser, som er vigtige at analysere og fortolke. Revisionsbranchen bevæger sig mod en fremtid, hvor teknologiske værktøjer i stigende grad anvendes i revisionsprocessen, og i forbindelse med revisors dagligdag. Det er derfor vigtigt at regulatoriske myndigheder, og brancheorganisationer, adaptere og følger med denne teknologiske udvikling, for at sikre at revisionsprocessen forbliver transparent, ansvarlig og troværdig. Det kræves, at der opstilles vejledninger og standarder, som guider revisoren i brugen af AI, og dette skal ske, ved enten at tilpasse de eksisterende regler til at kunne fungere i synergi med AI, eller implementere nye regler, standarder eller vejledninger, der udelukkende har fokus på AI.

Dette tema, vil således gå i dybden med at analysere og fortolke de vigtigste regulatoriske udfordringer og etiske dilemmaer, som det nuværende revisionslandskab står over for, samt

gennemgå, hvilke fremtidige overvejelser relevante aktører eller organisationer bør have i mente, og hvilken overordnet påvirkning, hele den nuværende situation har på revisionsbranchen, revisor og revisionsprocessen.

5.6.2 Resultater

Revisionsbranchen står over for problematikker, vedrørende anvendelsen af AI, og det ujævne konkurrencemæssige landskab, der eksisterer på nuværende tidspunkt. Det skyldes, at den fragmenterede karakter af de regulatoriske rammer der styrer brugen af AI i revision. Der er således store forskelle blandt revisionsvirksomheder i anvendelsen af AI, og dette kan potentielt skyldes manglende regulering, som forværrer den ujævne udnyttelse af den nyeste teknologisk. Dette ses ved at de store revisionsvirksomheder har ressourcerne og personalet, til at udvikle interne protokoller, systemer eller retningslinjer, i forhold til brugen af AI, og disse virksomheder har muligheden for at udvikle særskilte AI teknologier, som kan styrke og forbedre deres processer (Hanfy et al., 2024; Seethamraju & Hecimovic, 2023; Yang et al., 2024).

Til modsætning, så har mindre revisionsvirksomheder sandsynligvis ikke de samme ressourcer, og dette kan skabe problematikker, i forhold til anvendelsen af AI mellem virksomhederne, udelukkende baseret på størrelsen af virksomheden og dens ressource adgang. Mindre virksomheder har således i større grad brug for klarhed i forhold til regulatorisk vejledning, og brugen af AI i revisionsprocessen, for at sikre en konsistent og ensartet implementering. Denne lovgivningsmæssige kløft mellem virksomhederne, kan føre til en uensartet revisionskvalitet på tværs af firmastørrelser eller regioner, da der kan opstå forskellige anvendelser af teknologi på tværs af virksomhederne. Små revisionsvirksomheder har således ikke de samme muligheder som større revisionsvirksomheder, og dette kan påvirke effektiviteten, kvaliteten og lignende faktorer, vedrørende revisionsprocessen (Rikhardsson, Pall et al., 2022).

Ligeledes hæmmer den manglende lovgivning og regulering på området. implementeringen af AI overordnet set, uanset størrelsen af revisionsvirksomhederne. Det skyldes, at uoverensstemmelser i lovgivningsmæssige og regulatoriske standarder eller vejledninger, kan hindre den fulde anvendelse af AI i revisionsbranchen. Selvom AI har potentielt mange fordele der kan bidrage og forbedre revisionsbranchen, så forhindre uklarheder vedrørende juridiske forpligtelser, datahåndteringsstandarder og proceduremæssigt tilsyn, at disse fordele kan udnyttes fuldt ud. Det ses ved at der kan opstå tvivlsspørgsmål vedrørende hvordan specifikke situationer skal håndteres, og dette kan skabe konflikter på tværs af branchen, og dermed medføre en forsigtighed, eller

modvillighed til at anvende AI, da den manglende gennemsigtighed i forhold til anvendelsen, gør det for risikabelt for revisoren eller virksomheden (Benhayoun et al., 2025; Duan et al., 2025).

Revisionsprocessen omhandler ofte anvendelsen og håndteringen af følsomme, og komplekse finansielle informationer, og kan ligeledes involvere persondata, i specifikke situationer. Dette skaber en debat i forhold til AI, og dens anvendelse og indsamling af disse følsomme data. Der kan således opstå risikable situationer, i tilfælde af dårlig dataforvaltning og datastyring. Det kræves ved anvendelsen og træningen af AI, at inputtene er nøjagtige og præcise, for at sikre korrekte output og konklusioner fra AI, men ansvaret vedrørende databeskyttelse, og overholdelse af regler som GDPR, forbliver en forhindring og etisk overvejelse, og et voksende kritisk talepunkt.

Revisionsbranchen mangler således klare retningslinjer, vedrørende følsomme oplysninger og AI, og hvordan sådanne situationer skal håndteres (Al-Omush et al., 2025).

Problematikkens kompleksitet, stiger ligeledes ved at revisorerne selv på nuværende tidspunkt, kan mangle tilstrækkelig uddannelse i dataetik og privatlivslovgivning, eftersom dette er et relativt nyt og udviklende emne, og denne videnskloft, medfører en øget sandsynlighed for at håndteringen af klientdata, sker på en forkert måde og kan potentielt udsætte virksomheder for omdømmemæssige og juridiske risici, samtidig med at udviklingen af teknologiske værktøjer sker i en øget fart, kan dette skabe etiske overvejelser, og problematiske situationer, da kompleksiteten stiger i et allerede komplekst miljø (Abdelwahed et al., 2025).

Algoritmisk bias, er et andet punkt der er værd at fortolke og analysere. Dette begreb er tidligere blevet beskrevet i denne opgave, men dens problematikker kan også perspektiveres i forhold til etiske bekymringer. AI har store indvirkninger på effektiviteten af revisionsprocessen, og kan potentielt forbedre opdagelsen af svig, eller fremskynde rapporteringshastigheden for revisorerne. Skævheder indlejret i informationerne der bruges som input til AI, kan dog forvrænge resultaterne, og derfor er strengt tilsyn et vigtigt element i anvendelsen af AI, og overholdelse af etiske overvejelser. AI, kan forstærke unøjagtige eller uretfærdige vurderinger i revisionsprocessen, eftersom dens konklusioner er baseret på informationerne der bruges, og dette kan skabe bias, og etiske problematikker i særlige situationer, som er en vigtig overvejelse i implementeringen af AI (Bouziane, 2025).

Revisionsbranchen og revisionsprocessen, er kendetegnet ved vigtige egenskaber som enhver revisor bør besidde og have i mente, i alle dele af deres arbejde. Disse egenskaber er faktorer som professionel skepsis, dømmekraft, uafhængighed, integritet og troværdighed, samt meget mere.

Denne norm og traditionelle proces, bliver dog udfordret af AI, ved at denne istandgør automatiseringen af stadig mere komplekse beslutningsopgaver. AI kan således utilsigtet, påvirke eller forvandle disse vigtige egenskaber som revisoren besidder, og kan potentielt påvirke uafhængighed, gennemsigtighed og ansvarlighed, på en negativ eller positiv måde. Derudover, kan automation bias påvirke revisorens kritiske tænkning og dømmekraft, og selvom teknologien kan virke som en understøttende funktion i forhold til beslutningstagning, så er det vigtigt at revisoren og revisionsbranchen fastholder deres vigtige egenskaber, og fokusere på at være årvågne med at anvende deres professionelle dømmekraft, og andre egenskaber til at validere eller udfordre, de output som genereres af AI, og de indsigter AI kommer med (COMMERFORD et al., 2022; Libby & Witz, 2024).

Det er således vigtigt, at revisorer forbliver kritiske og skeptiske i forbindelse med hele revisionsprocessen, uanset om AI anvendes eller ej. Det kan understreges, at regulatoriske myndigheder eller faglige organisationer, bør fokusere på at etablere etiske rammer, der definerer grænserne for anvendelsen af AI i revisionsprocessen. Dette bør gøres, for at sikre at separationen mellem værktøj og beslutningstager, klart og definitivt afskilles, og ikke bliver sløret, hvilket kan potentielt medføre, øget risici for fejl eller etiske brud, og for at sikre at revisoren fortsætter med at vedligeholde og bevare deres vigtige kendetegn og egenskaber, som er afgørende i revisionsprocessen, og for branchen som helhed (Tritama et al., 2025).

Litteraturen fremhæver, behovet for standardisering på tværs af landegrænser og globale standarder, der vejleder verdens revisorer, i anvendelsen og implementeringen af AI. Analysen understreger, værdien af grænseoverskridende samarbejde i udviklingen af etiske, og regulatoriske protokoller for anvendelsen af AI i revisionsprocessen, som revisorer kan tilslutte sig, for at sikre en ensartet og samhörig teknologisk udvikling, og anvendelse. Derudover, bør der etableres cybersikkerhedsprotokoller, der kan indarbejdes i AI og tilsvarende revisionsværktøjer fra bunden, hvilket istandgør og sikrer at dataresiliens, og at revisionsintegriteten bevares (Abu Al Rob et al., 2024).

Revisionsvirksomhederne og revisorer kan kun drage nytte af AI mange potentielle fordele, gennem udarbejdelsen af veldefinerede regulatoriske vejledninger og klare forventninger, og uden disse besværliggør det implementeringen, og skaber usikkerhed om hvorvidt revisionsvirksomhederne sikkert kan navigere i det dobbelte pres, der eksisterer mellem innovation, og compliance. Litteraturen fremhæver behovet for opbygning af privatlivsbevarende AI systemer, som sikrer at

anvendelsen af følsomme finansielle informationer eller persondata, sker i overensstemmelse med relevant lovgivning, og at AI udvikling, bør balanceres med juridiske og etiske betragtninger (Alareeni, 2024).

5.6.3 Teoretiske og praktiske refleksioner

Det er blevet fremhævet, hvordan AI kan medføre etiske og regulatoriske bekymringer og overvejelser, som bør italesættes og implementeres, før AI kan implementeres i revisionsprocessen, og potentielt tilbyde bedre nøjagtighed, effektivitet og opdagelse af svig. Denne spænding mellem etik, lovgivning, og AI, afspejler institutionelle og teoretiske spørgsmål vedrørende revisors udviklende identitet, i en teknologisk augmented verden (Yang et al., 2024).

Institutionel teori kan bruges til at fortolke og analysere de problematikker og kompleksiteter, der eksisterer i forhold til de regulatoriske og etiske overvejelser. De regulatoriske myndigheder, vejledninger eller standarder, fungerer ofte i samspil med nye praksisser, men i nuværende situation med manglende standardiserede protokoller, kan dette skabe problematikker. Det skyldes, at revisionsvirksomheder potentielt kan ende med at skabe deres egne normer, som potentielt ikke er i overensstemmelse med bredere faglige, eller samfundsmæssige forventninger. Dette kunne potentielt føre til en situation, hvor manglen på formaliserede etiske og regulatoriske strukturer, kan medføre divergerende praksis på tværs af virksomhederne, og potentielt svække offentlighedens tillid til revisionsfunktionen, særligt hvis AI opfattes som uigennemsigtige eller uansvarlige (Seethamraju & Hecimovic, 2023).

Institutionel teori fremhæver således, at den nuværende situation kan medføre normerne i revisionsbranchen, kan afhænge af den specifikke revisionsvirksomhed, da disse muligvis ser det nødvendigt at etablere deres egne normer, eftersom de formelle strukturer, ikke har etableret standardiserede protokoller, som virksomhederne skal eller kan følge. Dette kan medføre, en afvigende og uigennemsigtig tilgang til AI og dens anvendelsen i revisionsbranchen, og dette kan svække offentlighedens tillid og forventninger, samt medføre kompliceret og etiske uoverensstemmelser, på tværs af branchen, klienterne og virksomhederne (Hanfy et al., 2024).

Det kan ligeledes være relevant at inddrage andre vigtige teorier eller principper, som blandt andet teorierne om professionel etik, god revisorstik og lignende, i forhold til AI. Traditionelt set, er revisionsbranchen og revisionsprocessen, forankret i begreber og teorier vedrørende ansvar, skepsis, integritet, diskretion og mange andre. AI udfordrer dog disse teorier og begreber, da professionen er i tvivl om hvordan man fordeler etisk ansvar, mellem mennesker og systemerne. AI har potentialet

til enten at forbedre eller underminere revisionsprocessen, eftersom samafhængighed mellem revisorer og teknologien, både kan medbringe fordele, men også potentielt ulemper, afhængigt af systemets design, styring og tilsyn (Gu et al., 2024).

Overordnet set, så fremhæves det tydeligt, at revisorer bør uddannes dybdegående i anvendelsen og implementeringen af AI, og dette ses også i forhold til etisk lederskab. Det er vigtigt at virksomhederne balancerer innovation med etisk lederskab, og uddanner deres medarbejdere i etiske revisioner af AI systemerne, samt hvordan etiske spørgsmål i anvendelsen af AI, bør adresseres og løses. Ligeledes bør revisorerne have klarhed i forhold til de interne styringsstrukturer, som kan potentielt være afgørende for at afbøde de potentielt mange regulatoriske risici, der er forbundet med implementeringen, og anvendelsen af AI (Samiolo, R. et al., 2024).

Det er således vigtigt, at politikere og standardsættere, eller andre eksterne aktører, opnår klarhed vedrørende deres afgørende rolle i udviklingen af omfattende, og klare rammer til AI, for at sikre at revisorerne har klar vejledning i brugen af AI, hvordan ansvarsfordelingen sker, samt overholdelse af etiske eller regulatoriske overvejelserne. AI vil potentielt have en større og større rolle i revisionsbranchen, men før dens mange potentielle fordele kan udnyttes, skal vigtigheden af disse bestræbelser i forhold til etik og lovgivning understreges og omtales. Klienterne og andre eksterne aktørers forventninger, er i udvikling, og mængden af revisionsdata vil fortsætte med at vokse, og dette kan potentielt nødvendiggøre implementeringen af AI, og derfor bør etiske vejledninger, standarder og lignende, være på plads, før problematikkerne vedrørende implementeringen af AI vokser (Lugli & Bertacchini, 2023; Samiolo, R. et al., 2024; Yang et al., 2024).

5.6.4 Delkonklusion til tema 5

Tema 5 giver klarhed over de fundamentale problematikker, vedrørende mangelfulde etiske standarder, vejledninger og lignende, der eksisterer på nuværende tidspunkt, og fremhæver at det etiske og regulatoriske landskab, er en afgørende barriere i implementeringen af AI, og fremtiden for revision. Det fremhæves, at uden robuste og klare rammer, samt etisk fremsyn, kan AI mange potentielle fordele, blive undermineret af fundamentale og dybdegående bekymringer, om retfærdighed, ansvar, gennemsigtighed og tillid.

Samspillet mellem revisoren og AI, bør ske baseret på de traditionelle principper vedrørende god revisorstik, høje etiske standarder, integritet og mange andre fundamentale og grundlæggende

principper og teorier, som har formet revisionsbranchen i mange årtier, og har sikret at revisoren, fungerer som offentlighedens tillidsrepræsentant.

5.7 Konklusion til den tematiske analyse

Den tematiske analyse der er blevet udarbejdet i dette speciale, og de dertilhørende praktiske og teoretiske refleksioner samt fortolkning, giver et omfattende og en flerlags forståelse af, hvordan AI har potentialet til at forvandle, og omforme revisionsbranchen. De fem centrale temaer, giver et helhedsbillede af et revisionsfag, der befinder sig ved en skillevej. AI er ikke blot et redskab til at automatisere opgaver, men har potentialet til at være en forstyrrende kraft, der omformer professionelle roller, klientforventninger, risikolandskaber, og ansvarlighedsstrukturene.

AI har væsentligt potentiale i at forbedre revisionskvaliteten, effektivisere procedurer, og muliggøre en mere datadrevet og analytisk tilgang til revisionsopgaver. AI kan fungere som en hjælpende hånd for revisoren, ved at tilbyde mere dybde i revisionsprocessen, øget hastighed, og forbedret præcision. Derudover, kan AI og dens tilsvarende systemer, potentielt muliggør analysering af hele datasæt og populationer, noget som hidtil typisk ikke har været muligt grundet tidspres. Systemerne kan forbedre identificeringen af uoverensstemmelser, og potentielt reducere menneske fejl i rutinemæssige opgaver, og gør at revisoren i stedet kan fokusere på andre aspekter af revisionsprocessen, der typisk kræver mere dømmekraft, eller kritisk tænkning.

Det fremhæves dog, at disse potentielle fordele ikke er ligeligt fordelt blandt branchemedlemmerne og virksomhederne, og implementeringen påvirket af kontekstuelle faktorer, som blandt andet kan være revisionsvirksomhedernes størrelse, deres teknologiske struktur, eller deres organisations parathed til implementeringen, og disse faktorer påvirker konkurrence billedet for virksomhederne, og kan skabe skævheder i anvendelsen, og implementeringen af AI.

Revisors rolle i forbindelse med revision, skal således ikke erstattes af AI, men snarere transformeres. Det skyldes, at revisoren kan anvende AI til at optimere revisionsprocessen, og gøre processen mere effektiv, men det er nødvendigt at revisoren har de tekniske kundskaber, og træning i at sikre den optimale udnyttelse af AI, og at revisorens værdifulde egenskaber vedligeholdes, og bevares. Revisors kritiske tænkning og dømmekraft, er således et vigtigt element i implementeringen af AI, og revisor bør holde tilsyn over resultaterne fra AI, og evaluere disse med professionel skepsis og god dømmekraft, og ikke blive påvirket af automation bias, eller andre personlige bias.

Teknologien har mange potentielle muligheder, men dens ulemper og usikkerheder, skal bekæmpes og italesættes, før revisorerne kan udnytte systemerne fuldt ud. Regulatoriske myndigheder og standardsættere, bør klargøre fordelingen af ansvar og sikre klarhed vedrørende transparens, datasikkerhed, etiske overvejelser og lignende, som komplicerer implementeringen af AI, og skaber ulighed blandt virksomhederne, og deres anvendelsen af systemerne. Fundamentalt, har AI potentialet til at ændre revisionsbranchen og revisors opgaver, og præsenterer hidtil usete muligheder, og komplekse udfordringer. Den tematiske analyse illustrerer, at AI, hvis implementeret korrekt og ansvarligt, kan indvirke til mange potentielle forbedringer af revisionsfaget, men det kræver mere end blot teknologisk adoption, men derimod en parallel udvikling i revisorerne færdigheder, udvikling af standarder, en minimering af bias, og mange andre faktorer. Transformationen er ikke udelukkende teknisk, men kræver en transformation af det institutionelle og professionelle landskab, og en omhyggelig navigation og implementering, for at sikre at de traditionelle og vigtige fundamentale teorier, begreber og kerneværdier, bibeholdes i forhold til revisionsfaget, og dette omfatter et samspil og kombination mellem AI og tillid, uafhængighed og ansvarlighed, for at AI kan udnyttes, og forbedre revisionsbranchen.

AI er i hastig udvikling og dens implikationer mærkes på tværs af brancher og lande, men disse implikationer bør ikke frygtes som revisor, men derimod omfavnes og vurderes som noget positivt, da AI blot er et redskab, som kan støtte revisoren i deres dagligdag, og ikke en erstatning af deres værdifulde værdier og egenskaber, som sikrer at de lever op til forventningerne, som offentlighedens tillidsrepræsentant.

6. Diskussion

6.1 Introduktion

Revisionsfaget og revisorer har været en vigtig del af samfundet i mange århundreder, og professionen er en af de mest etablerede områder af den finansielle sektor i den moderne verden. AI har dog potentialet til at være en forstyrrende teknologi, og integrationen af AI har potentialet til at forvandle mange af revisionsfagets traditionelle principper, processer, og professionelle roller som har været stadfæstet gennem flere årtier, eller endda århundreder. Udviklingen og implementeringen af AI, kan betyde at revisorer ikke længere er nødsaget til udelukkende at være afhængige og skulle foretage manuelle vurderinger, eller traditionelle stikprøvetagningsteknikker, men derimod har udviklingen af AI, potentialet til enten at støtte eller udfordre revisorerens arbejdsgange. AI muliggør

potentielle forbedringer i form af mønstergenkendelse, opdagelse af svig eller uoverensstemmelser, og prædiktive analyser.

AI potentielle fordele, stiller spørgsmål ved forvandlingen af revisors arbejde, og ændringer til revisionsprocessen, og hvordan kvalitet og pålidelighed bevares, og hvilke kompetencer og etiske overvejelser, der bliver mere relevante i forbindelse med den digitale transformation, og hvilke betydninger dette får for revisorer, og revisionsbranchen som helhed.

Dette afsnit vil reflektere, fortolke, og diskutere resultaterne der blev fundet i forrige afsnit, gennem den tematiske analyse. Formålet med dette afsnit, er at engagere sig kritisk i de mønstre, modsætninger og implikationer, der blev identificeret løbende gennem den tematiske analyse, og forsøger at give en dybere forståelse af hvad resultaterne betyder i forhold til revisionsfaget, og for revisoren, samtidig med hvordan disse belyser forskningsspørgsmålet i dette speciale.

Det vil således blive diskuteret, at den teknologiske udvikling af AI ikke blot afspejler en udvikling inden for redskaberne og værktøjerne revisoren kan gøre brug af, men også potentielt kan medføre dybere skift i revisionsprofessionens identitet, forventninger og ansvar. Formålet er at tilbyde og skabe klarhed, samt refleksion over hvordan implementeringen af AI, har potentialet til at medvirke til en udvikling i revisorerens rolle i en digital verden.

Først og fremmest, vil afsnittet inkludere en sammenfatning af nøgleresultaterne der blev fundet ud fra den tematiske analyse, for derefter at diskutere og fortolke fundene. Derefter vil anbefalinger til praksis blive diskuteret. Dernæst vil en anerkendelse og diskussion, samt refleksion over specialets begrænsninger blive inkluderet, og en analyse af hvilke betydninger dette har haft for resultaterne opnået.

Afslutningsvis, vil anbefalinger til fremtidig forskning blive diskuteret, for at sikre at mangler i litteraturen, eller vigtige elementer identificeret, bliver undersøgt nærmere, for at sikre en komplet forståelse af AI mange implikationer, påvirkninger og indvirkninger på revisionsbranchen.

6.2 Sammenfatning af de vigtigste resultater

Formålet med dette speciale, er at undersøge udviklingen og implementeringen af AI på revisionsbranchen, gennem en systematisk litteraturgennemgang, og tematisk analyse af 108 peer-reviewed akademiske artikler og konference artikler, der blev publiceret mellem årene 2022 og 2025. Det overordnede forskningsspørgsmål, der blev opstillet for at kunne undersøge dette var følgende:

Hvordan påvirker implementeringen af AI revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten?

Et af de vigtigste resultater der blev identificeret gennem analysen, var at implementeringen af AI har en indvirkning på en række områder inden for revisionsprocessen. Dette blev set, ved at AI kan forbedre revisionskvaliteten, optimere effektiviteten, metoden for indsamling af beviser, hvordan risiko vurderes, og hvordan professionel dømmekraft udøves. Implementeringen af AI, kan således potentielt gøre det muligt for revisorer at bevæge sig væk fra traditionelle metoder, som er baseret på stikprøve tests, til at kunne foretage tests af hele populationer eller datasæt, hvilket kan give en større grad af nøjagtighed og pålidelighed i revisionen. Denne forbedring, kunne især bemærkes gennem opdagelse af svig eller uoverensstemmelser, og adskillige artikler indsamlet havde klare konklusioner vedrørende en bemærkelsesværdig stigning i præcisionen af de anvendte risikomodeller, revisionsplanlægning og materielle testprocedurer, som følge af implementeringen af AI og dens tilhørende systemer (Bou Reslan & Jabbour Al Maalouf, 2024; Custodio et al., 2022; Özbaltan, 2024; Yang et al., 2024).

Derudover, fremhævede analysen en betydelig forbedring af effektiviteten af revisionsprocessen ved anvendelse af AI, gennem implementeringen af automatiseringssystemer, der kunne automatisere hidtil manuelle rutinemæssige opgaver, og kan gøre det muligt for revisoren at fokusere på andre områder i revisionsprocessen, der typisk involverer en højere grad af vurdering eller kritisk tænkning, og efterlade de mere simple opgaver og rutinemæssige problemstillinger til AI. Denne effektivitets optimering gør det muligt for revisoren at bedre tilrettelægge deres tid, og medføre en tidsbesparelse i forhold til revisionsprocessen, og ved at tillade revisoren at fokusere på de vigtigste områder, potentielt forbedre revisionskvaliteten og revisors konklusioner (Al-Omush et al., 2025; Zhang, H., 2024).

Det blev dog gjort klart, at AI ikke blot medførte et positivt bidragelse til revisionsfaget, men også potentielt kunne medføre negative konsekvenser for professionen. Dette blev analyseret, og set gennem en mulig overafhængighed af automatisering, hvor litteraturen belyste, at det menneskelige revisionsperspektiv, er en afgørende faktor i fortolkningen og vurderingen af AI resultater, og kontekstuelle eller kvalitative data, som ikke egner sig til automatisering, eller hvor forskellige nuancer går tabt gennem automatisering. Ligeledes blev revisorerne manglende kompetencer og evner, vedrørende anvendelsen af AI belyst, og den digitale transformation sætter spørgsmålstejn ved paratheden af revisorer, til at kunne implementere og anvende AI, på en optimal måde. Disse begrænsninger blev set ved potentielle automation bias, personlige bias, manglende forståelse

vedrørende systemerne, etiske bekymringer, regulatoriske mangler, ansvarsfordelingen, og lignede (Al-Omush et al., 2025; COMMERFORD et al., 2022; Gu et al., 2024).

Ligeledes medvirker AI til en stigende ulighed inden for revisionsbranchen, vedrørende udfordringer omkring teknologiske barrierer, og organisatoriske begrænsninger, som blev fremhævet som en kritisk begrænsning hos de mindre virksomheder, som generelt har adgang til færre ressourcer end de store virksomheder. Disse uligheder og begrænsninger, blev forstærket gennem manglen på lovgivningsmæssig klarhed og etiske vejledninger, hvilket potentielt medfører en normdannelse, der er afhængig af den enkelte virksomhed, og ikke branchen som helhed. Derudover, eksisterer der på nuværende tidspunkt, tvivlsspørgsmål vedrørende forklarlighed, retfærdighed og ansvarlighed, når AI implementeres og anvendes i følsomme situationer, eller kritiske revisionsopgaver, og dette begrænser nytteværdien af AI, og sinker implementeringen af teknologien (Awuah et al., 2022; COMMERFORD et al., 2022; Fukas, Philipp et al., 2022; Zhang, C. Y. et al., 2022a, 2022b; Zhong & Goel, 2023).

Overordnet set, fremhævede analysen af litteraturen, at revisors rolle potentielt er i forandring. Dette ses ved at fremtidens revisor i en AI forstærket miljø, vil se anderledes ud end traditionelle revisorer. Efterhånden som teknologien udvikler sig og bliver mere avanceret, vil systemerne potentielt kunne overtage en stigende grad af de mekaniske og regelbaserede opgaver, som revisor rutinemæssigt udfører, og dette skift kan medføre at revisoren bevæger sig hen mod en rolle, som mere strategiske analytikere, og evaluatore af komplekse dataoutput, og fungerer som en etisk overvåger af AI systemerne. Denne transformation, medvirker potentielt til at fremtidens revisorer i stigende grad skal have kundskab, og kompetencer inden for datavidenskab, statistik og systemstyring. Samlet set, præsenterer resultaterne, et overbevisende argument for at AI, har potentialet til at forvandle revisionsprofessionen i en betydelig grad, og dens transformative potentiale inden for revision, er i konstant udvikling, og kan medføre en grundlæggende ændring for hele revisionsfaget, og potentielt hvordan revision af virksomheder udføres. Samtidig, fremhæves mange nøglerisici og bekymringer, som bør blive tiltalt og omhyggeligt diskuteres for at sikre en optimal og korrekt implementering af denne værdifulde teknologi (Abdelwahed et al., 2025; Alrashidi et al., 2022; Huang, L. & Liu, 2024; Samiolo, R. et al., 2024).

6.3 Fortolkning og diskussion af resultaterne

Formålet med dette speciale var at undersøge hvordan implementeringen af AI har en indvirkning på revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten. Den tematiske analyse medbragte fem temaer

der er indbyrdes forbundne, men hver især giver værdifulde indsigter i emnet, og en besvarelse af dette forskningsspørgsmål med teoretisk og praktisk nuance, samt detaljer.

Først og fremmest, kan det fortolkes og diskuteres ud fra resultaterne, at AI kan medbringe betydelige forbedringer af revisionskvaliteten i den moderne revisionsprofession. AI afspejler et skift fra konventionelle menneskeafhængige dømmekraft og vurderinger, til en mere datadreven præcision baseret system og metode. Det kan diskuteres, at implementeringen af AI medfører en forbedring i forhold til opdagelse af uoverensstemmelser, bedre opdagelse af svig, og en højere revisionspålidelighed. AI har således en betydelig indvirkning på revisionsprocessen og revisionskvaliteten, ud fra disse forbedringer, og kan potentielt erstatte revisoren i denne forbindelse, og i forhold til disse specifikke opgaver. Dette understøtter og udvider den teoretiske antagelse i RBV, hvor det er blevet gjort klart, at teknologiske kapaciteter er kritiske ressourcer, som virksomheder kan udnytte til at opnå konkurrencemæssige fordele i revisionskvaliteten, og revisionsprocessen.

Det kan således diskuteres, at virksomheder der er langsomme til at integrere AI i deres virksomheder, mister konkurrencemæssige fordele, og kan eventuelt blive obsolete i den moderne revisionsprofession. Det skyldes, at revisionsvirksomheder der mangler den teknologiske kapacitet, potentielt kan ende med dårligere revisionskvalitet end virksomheder der er førende inden for AI, og er hurtige til at implementere og anvende dens fordele i revisionsprocessen. Dette kan medføre ulighed i de konkurrencemæssige parametre, og kan betyde at fremtidens revisionsbranche vil se anderledes ud end traditionelt, og nuværende virksomheder der fravælger at implementere AI, eller uddanne deres medarbejdere i brugen af denne, kan risikere at miste klienter, og i værste fald ende med ikke at kunne fortsætte deres drift. Det skyldes ligeledes, at klienter og andre aktører, både internt og eksternt i branchen, kan have forventninger til specifikke implementeringer og brug af AI, og hvis virksomhederne ikke integrere teknologien hurtigt nok ende med at disse virksomheder fravælges, udelukkende baseret på dette parameter.

Derudover, kan AI i form af dens automatisering, medføre store effektivitet forbedringer i revisionsprocessen. Dette betyder en reducere af revisionsbehandlingstider, og gentagne opgaveudførelse gennem AI, hvilket medvirker til at revisoren kan fokusere på andre områder, og fungere mere som en strategisk rådgiver, som eksempelvis strategiske risikovurderinger, eller andre rådgivende roller. Dette understøtter ideen om, at organisationer der anvender nye teknologier, opnår driftseffektivitet og bedre kan reagere på miljøændringer.

Det kan derfor diskuteres, at virksomheder der ikke anvender AI, er mindre effektive, og derfor mere omkostningstunge i deres revisionsproces, og eventuelt begår flere fejl. Det skyldes, at revisorer der fravælger AI, skal bruge mere tid på rutinemæssige opgaver, og derfor kan revisionen af de finansielle data tage længere tid, og derfor blive en dyrere proces. Ligeledes, vil revisoren ikke have samme mængde af tid til at fokusere på de vigtigste parametre uden AI, og en del af deres tid skal i stedet bruges på de rutinemæssige opgaver, som AI kunne have forbedret. Dette kan således betyde, at virksomheder der fravælger at integrere AI i deres virksomheder, bliver dyrere at vælge som revisorer, eftersom de er mindre effektive, muligvis ikke opdager samme mængde af fejlinformationer og lignende. Dette forskyder yderligere de konkurrencemæssige kompetencer mellem virksomheder, og skaber en forvriddning i revisionsbranchen, hvor det kan diskuteres, at effektiviteten og revisionskvaliteten vil afvige, i betydelig grad, fra virksomhed til virksomhed, alt efter om de har implementeret AI, eller ej.

Det kan dog diskuteres og fortolkes, at AI medfører et paradoks, i form af udviklingen af revisors rolle, og professionelle dømmekraft. På den ene side muliggør AI en mere præcis, effektivt og detaljetung analyse. På den anden side risikerer overdreven afhængighed af AI, en automatiseringsbias, som kan have negative konsekvenser i forhold til præcision, effektivitet og opdagelse af fejl eller detaljer. Det kan således diskuteres, at revisorens rolle vil være af afgørende betydning i implementeringen af AI. Revisoren kan have overdreven tillid til maskinerne, og AI kan dermed påvirke og forvrænge revisors vurdering, hvis revisoren ikke anvender deres kritiske dømmekraft, og professionelle skepsis. Tilstedeværelsen af sådanne bias antyder relevansen af den kognitive tilpasningsteori, hvor formatet og strukturen af informationen, har en direkte indvirkning på revisors tankegang og vurderinger.

AI præsenterer ofte dens resultater med høj tillid, og dette kan påvirke revisoren negativt. Revisorer kan have en overtro til teknologien og dens output, og uden tilstrækkelig skepsis, hvilket har været en grundsten og grundlæggende princip for revision, så forværrer AI revisionskvaliteten, og revisionsprocessen. Det kan således fortolkes, at virksomhederne og revisorerne, skal have klare principper og vejledninger i vurderinger og evaluering af resultaterne fra AI, for at sikre en korrekt anvendelsen af systemerne. Det kan ligeledes diskuteres, at revisorer der er mangler teknologiske færdigheder eller har begrænsede digitale kompetencer, vil blive obsolete i fremtidens revisionsprofession, da disse ikke besidder færdighederne til at konkurrere med deres fagfæller i et teknologisk miljø. Udviklingen og uddannelsen af revisorer, vil dermed blive et kritisk punkt for revisionsfaget, for at sikre at revisionsvirksomheder kan ansætte medarbejdere med de nødvendige

kompetencer til at kunne forstå AI, samtidig med at de besidder kritiske evalueringsevner til AI og dens resultater, og kan forblive neutrale igennem revisionsprocessen.

AI og dens implementering, er ikke blot en teknisk bestræbelse, men en socio-organisatorisk proces, der involverer læringskurver, organisationskultur og ressourceforskelle. Den institutionelle teori understreger, at revisionspraksis ikke kun er formet af teknologi og effektivitet, men også af ydre pres, normer og begrænsninger. Det kan derfor diskuteres og fortolkes, at AI er en kompliceret proces og teknologi. Den medbringer mange fordele, men dens mange ulemper kan forhindre en ligelig fordeling på tværs af branchen. AI kræver teknisk ekspertise, manglende bias, og andre kompetencer, som ikke alle revisorer besidder. AI kræver vedligeholdelse, og dens resultater er direkte afhængige af kvaliteten af input dataene, og derfor afhænger dens potentiale af den enkelte bruger.

Revisorer eller virksomheder med manglende systemer eller evner, vil ikke kunne få samme gavn af AI, som revisorer eller virksomheder med høj teknisk ekspertise, og detaljeret systemer. Det kan derfor diskuteres, at hvorledes AI påvirker revisionskvaliteten, revisor og revisionsprocessen, afhænger af den bestemte situation. På den ene side, så vil en revisor med stærke tekniske kompetencer, god forståelse af diverse bias eller begrænsninger, samt en virksomhed med stærke ressourcer, kunne anvende AI på en fordelagtig måde, og dermed påvirke revisionskvaliteten, revisor og revisionsprocessen positivt. Omvendt, kan en revisor med manglende teknisk kunnen, dårlig forståelse af deres bias, personlige begrænsninger eller systemets begrænsninger, samt en virksomhed med få ressourcer, ikke drage samme gavn og nytte af AI, som den anden virksomhed og revisor, og i denne situation kan implementeringen af AI, eventuelt indvirke til en lavere revisionskvalitet, forværret revisionsproces, og en negativ indvirkning på revisoren. Det kan derfor fortolkes og diskuteres, at AI enten kan have gavnlige eller skadelige virkninger på revisionsfaget, og professionen.

AI uden tilstrækkeligt tilsyn kan introducere nye risici, hvor uigennemsigtighed i beslutningstagning forværres, der opstår manglende forklarlighed, og juridisk uklarhed. Det kan derfor diskuteres, at ansvarlighedsstrukturen mellem revisorer, firmaer, regulatorer og interessenter, kan forskydes og påvirkes. AI kan have en indvirkning på revisorerens sikringsrolle, og kan komplicere den allerede eksisterende forventningskløft i forbindelse med revisionen. Det kan fortolkes, at AI ikke blot transformerer de eksisterende og traditionelle revisionsteknikker, men også revisorerens professionelle identitet, dømmekraft og ansvarlighedsstruktur. Denne udvikling kræver

kritisk evaluering, og ikke blind tiltro eller accept, for at sikre at de teknologiske fremskridt, som AI medfører, er positive og tjener offentlighedens interesser, og støtter revisorer i at opfylde deres kerneansvar, og leve op til rollen som offentlighedens tillidsrepræsentant.

6.4 anbefalinger til praksis

Formålet med dette speciale er at bidrage til den eksisterende litteratur, ved at placere og indsamle empiriske resultater fra en stor mængde af forskning inde for flere teoretiske rammer og praktiske revisionskontekster. Dette skaber muligheden for at kunne identificere, fortolke, analysere og diskutere, hvilke indvirkninger AI har på revisionsprofessionen, og dermed istandgør udarbejdelsen af anbefalinger til revisionsprofessionen.

Konkrete anbefalinger:

- **Udvikling af færdigheder:** Det kan diskuteres, at de nuværende uddannelsessystemer er mangelfulde, i forhold til revisionspensum og professionel træning. Der bør udvikles fag eller kurser på universiteter, og andre uddannelsesforanstaltninger, hvor kommende og eksisterende revisorer, uddannes i AI, dataanalyse, etiktræning og systemtænkning. Disse uddannelser kan påvirke revisorer, og give dem træning i anvendelsen af AI, samt selvtillid og kapacitet. Derudover, kan de mindske de mulige negative konsekvenser som AI kan medbringe, og minimere chancerne for bias, påvirkning af dømmekraft, psykologiske faktorer, og etiske problematikker. Fremtidens revisorer, bør således i større grad modtage uddannelse og træning, specifikt relateret til AI, for at sikre en optimal implementering af systemerne i revisionsprofessionen, og for at sikre at revisionskvaliteten, revisionsprocessen og revisor, påvirkes positivt af AI.
- **Lovgivning og regulatoriske myndigheder:** Regulatorer og andre standardsættere, bør sikre, at AI der bruges i revision, overholder standarderne vedrørende gennemsigtighed, og transparens. Der eksisterer på nuværende tidspunkt et behov for standardisering og harmonisering, på tværs af lande og regioner, vedrørende AI, og dens implementering i revision. Det kan således diskuteres, at denne mangel medfører negative konsekvenser for revisionskvaliteten, revisionsprocessen og revisor, og regulatorer og standardsættere, bør fokusere på at udvikle nye standarder til revisionsbranchen, der tager AI med i betragtning, i forhold til traditionelle revisionsprincipper og metoder. Dette sikrer, at revisoren har en klar forståelse for hvordan specifikke situationer skal håndteres, samt sørger for en standard implementering af AI, på tværs af branchen og lande. Dette gavner interessenterne og

klienter, da disse typisk ønsker ensartet revisioner, og mangel på standarder, kan medvirke til at revisionen af finansielle data afviger, i en betydelig grad, på tværs af lande og virksomheder, og forværre brugbarheden af revisors konklusioner, og revisionserklæring. Dette kan skade revisorerens omdømme, og påvirke omverdenens forventninger til revisoren, og revisionsprocessen. Der bør derfor i større grad fra lovgivningens side, fokuseres på at etablere brugbare og fyldestgørende standarder, der indeholder specifikke paragraffer eller henvisninger til vejledninger vedrørende AI, og de mulige påvirkninger på ansvarsfordelingen og gennemsigtigheden.

- **Virksomhedsstrategi:** Virksomhederne skal tilpasse integrationen af AI, med strategiske mål. Det kan diskuteres, at udnyttelse og anvendelsen af AI, afhænger af måden og graden, hvorpå systemerne implementeres. Det betyder, at delvise implementeringer medvirker til begrænsede fordele, og fuld integration kræver tilpasning på tværs af systemer, arbejdsgange og styring. Rent praktisk, betyder dette, at før AI kan udnyttes til dens fulde potentiale, bør virksomhederne implementere overordnede strategiske mål, i forhold til denne implementering, for at sikre at deres eksisterende systemer er tilpasset til anvendelsen af AI. Det skyldes, at mangelfulde systemer eller forældet arbejdsgange og styring, medvirker ofte til flere negative konsekvenser end positive, ved implementering af AI. Det kan derfor diskuteres, at virksomheder som vælger at implementere AI delvist, faktisk oplever forværret revisionsprocesser og revisionskvalitet, da de teknologiske output fra AI, er betinget af fyldestgørende og opdaterede systemer, og eksisterer disse ikke, så kan de teknologiske output forværre hele situationen og processen, og medvirke til negative situationer. Dette kan også påvirke revisoren i form af mulige situationer, hvor klienter kun delvist har implementeret AI, og derfor er de teknologiske output, revisoren modtager fra disse systemer mangelfulde, eller direkte fejlagtige, og kan medvirke til situationer, hvor revisoren påvirkes af bias eller forventninger fra klienten, og dette vil medvirke til negative konsekvenser for revisor, revisionskvaliteten og revisionsprocessen. Det anbefales derfor, at virksomheder investerer de nødvendige ressourcer i den tekniske infrastruktur, hvis AI skal implementeres, og virksomhederne bør prioritere centraliserede og strukturerede datalagre, og systemer til effektiv integration af AI.
- **Interessentsamarbejde:** For at sikre, en optimal implementering af AI i revisionsbranchen, bør der ske et samarbejde på tværs af revisionsvirksomheder, klienter, regulatorer og andre institutionelle interessenter, for at sikre optimale forhold for implementeringen. AI kan

medvirke til en konkurrencemæssig skævvridning i branchen, og de mindre revisionsvirksomheder, bør derfor oprette samarbejdsgrupper eller lignende i forbindelse med udvikling og test af teknologien i forhold til revision. Denne samarbejdsindstilling, kan optimere forholdene for de mindre virksomheder, og kan standardisere tilgange til teknologisk inkorporering. Derudover, kan dette klarlægge klienternes udviklende forventninger, og samarbejdet kan sikre en proaktiv kommunikation vedrørende AI og eventuelle bekymringer eller forskelle i forventningerne. Ligeledes, bør dette samarbejde inkludere fælles træningsinitiativer og en fælles branche forståelse af potentialet og risiciene ved AI, og dermed begrænse modstanden mod teknologien, og sikre en ensartet anvendelse og implementering. Dette samarbejde, kan ikke kun fungere som en facilitator af implementeringen, men ligeledes en sikring for ansvarlig brug, og øger chancen for at AI i revision, udvikler sig til et værdifuldt redskab, der er gennemsigtig, pålidelig og kollektivt styret.

Overordnet set, kan det således diskuteres, at disse anbefalinger fremhæver og belyser, at AI, ikke blot er et simpelt værktøj. Integrationen af AI, kan transformere strukturen i revisionspraksis, og medvirker til både muligheder og forpligtelser, til at gentænke eksisterende revisionsmetoder, ansvar og etiske standarder. Implementeringen af AI er derfor flerlageret, og der bør derfor investeres i udvikling af færdighederne, sikre en konsistens mellem virksomhedsstrategien og implementeringen, og et øget fokus på udvikling eller revidering af eksisterende standarder. Derudover bør der undersøges, mulighederne for interessentsamarbejde mellem branchens aktører, for at sikre optimal implementering og anvendelse af AI.

6.5 Anerkendelse af begrænsninger

Det er en vigtig tilføjelse til et hvert speciale, at uddybe og analysere hvilke begrænsninger der har været pågældende for det specifikke speciale. Det skyldes, at dette skaber transparens, forhindrer misforståelser, peger på fremtidige forbedringsmuligheder, styrker kritisk tænkning, og sikrer realistiske konklusioner. Dette giver samlet set, et mere nuanceret og præcist billede af forskningen og specialets konklusioner, og kan være behjælpelig til at sikre fremtidig videnskabelig udvikling, inden for det pågældende emne.

På trods af dette speciales omfattende karakter, kan en række begrænsninger specificeres og anerkendes. Først og fremmest, så selvom den systematiske litteraturgennemgang, indeholder 108 peer-reviewed artikler og konference artikler, blev en række artikler ekskluderet baseret på kriterierne omtalt i metodeafsnittet. Dette medvirker til, at såkaldte grå litteratur, hvidbøger eller branchespecifikke interne revisions dokumenter blev fravalgt, og det er muligt disse kunne have givet yderligere praktiserende indsigt i emnet. Dette begrænser således omfanget af dette speciale, og kan potentielt have medvirket til mistede indsigter, eller værdifulde implikationer og konsekvenser, som følge af implementeringen af AI.

For det andet, så er det vigtigt at omtale udgangspunktet for den tematiske analyse. Som nævnt tidligere, har dette speciale valgt at anvende Braun og Clarkes model for tematiske analyser, men denne beslutning kan have medvirket til subjektive kodningsbeslutninger og fortolkende dømmekraft, som introducerer subjektivitet og en potentiel bias i specialet. Denne begrænsning er forsøgt afdæmpet, ved at sikre og øge gennemsigtigheden og sammenhængen i temaudviklingen, men subjektivitet og bias, kan aldrig udelukkes, selvom dette altid ønskes. Det er derfor muligt, at konklusionerne er præget af dette, og ligeledes muligt, at alternative tematiske strukturer ville være opstået fra de samme data, hvis andre forskere havde anvendt lignende metodiske overvejelser, eller været i samme situation.

Det er ligeledes relevant at nævne omfanget af artiklerne. Selvom de fleste af de inkluderede artikler, var såkaldte tværsnitsartikler samt eksplorative artikler, så påvirkes dette speciale af manglende data fra empiriske undersøgelser, der involverer store mængde af data eller deltagere over en længere periode, der giver indblik i ændringer og udviklinger over tid. Denne begrænsning hæmmer kvaliteten af specialet, og konklusionerne, da det opnåede resultat, kan være forskelligt afhængigt af tidsperioden og udviklingen over tid, og størstedelen af artiklerne indsamlet, er begrænsede i dette perspektiv. Tendenser og sammenhænge er tydelige, men årsagssammenhænge er således vanskelige at underbygge, uden anvendelsen af forskning over flere år, eller årtier. Det er dog værd at bemærke, denne begrænsning til dels skyldes den innovative natur af AI, og er en begrænsning der kan diskuteres, at være gældende for størstedelen af litteraturen, og ikke blot dette speciale.

Formålet med dette speciale var at give et helhedsbillede af indvirkningen af AI på revisionsfaget, og derfor blev litteratur på tværs af lande, grænser og regioner valgt. Der blev således gjort bestræbelser på at inkludere forskellige geografiske og organisatoriske sammenhænge, men det kan

ikke afvises, at datagrundlaget for dette speciale, ikke repræsenterer et global markedspraksis i tilstrækkelig grad.

Ligeledes, er det værd at nævne de begrænsninger der følger af den valgte tidsperiode for indsamling af artikler. Først og fremmest, så blev artiklerne indsamlet i februar og marts måned 2025, og derfor er de nyeste artikler udgivet efter marts måned, ikke inkluderet i dette speciale, og dette kan have påvirket til, at eventuelle vigtige nye og innovative perspektiver eller informationer, ikke er blevet inkluderet. Derudover, så er artikler udgivet fra 2022 til 2025 udelukkende blevet valgt i den systematiske litteraturgennemgang. Dette skaber en mulig begrænsning i form af eksklusionen af ældre, men stadig relevante eller vigtige artikler, og dermed indsigter. På den anden side, er det værd at nævne, at mens alle inkluderede artikler blev peer-reviewed, kan den hurtige teknologiske udvikling, eventuelt gøre nogle af resultaterne forældede eller ufuldstændige, efterhånden som nye teknologier dukker op, eller udvikles.

Derudover, kan det nævnes, at specialet er begrænset til at inkludere og anvende, 10 distinkte teoretiske perspektiver og modeller. Dette begrænser således specialet, og kan have medvirket til at vigtige perspektiver eller teoretiske rammer, er blevet udelukket. Denne begrænsning er dog forsøgt afdæmpet, ved at inkludere en stor mængde af teoretiske perspektiver og modeller, men det kan diskuteres, hvorvidt alle de inkluderede teorier og frameworks er lige relevante, og eventuelt kunne have været udskiftet med andre, vigtigere teorier, for at medbringe andre perspektiver eller resultater.

Ovenstående anerkendelse, understreger vigtigheden af fortsat kritisk evaluering og forskning inden for emnet, for at sikre pålidelige og relevante konklusioner og informationer, vedrørende AI indvirkning på revisionsfaget, og for at undersøge i dybden, hvordan revisionsfaget kan udvikle sig fordelagtigt i symbiose med AI.

6.6 Anbefalinger for fremtidig forskning

Baseret på dette specialets konklusioner og tematisk analyse, og ovenstående afsnit, kan følgende anbefalinger for fremtidig forskning opstilles:

- 1. Longitudinelle studier:** Fremtidig forskning bør fokusere på at undersøge nærmere hvordan og hvorledes, påvirkningerne på revisionskvalitet, opdagelse af svig, og revisors ansvar, ændres gennem adskillige revisionsengagementer. Dette kan styrke forståelsen af AI påvirkning på revisionsfaget, og adressere hvorledes resultaterne afviger, alt efter om

der er tale om langsigtede resultater eller ej, og hvorledes der opstår andre utilsigtede konsekvenser eller faktorer. Dette er et vigtigt videnshul i litteraturen, og for at sikre en klar forståelse af AI, og dens implikationer for revisionsfaget, er undersøgelser over længere tid nødvendige, og særdeles relevante.

- 2. Komparative studier:** Litteraturen fremhæver betydelige forskelle blandt revisionsvirksomhederne i implementeringen af AI, afhængigt af størrelsen på virksomhederne, men der bør forskes yderligere i denne ulighed, og disse forskelle. Fremtidige undersøgelser bør fokusere yderligere på at afdække og sammenligne, forskellene blandt big four revisionsvirksomhederne, og de små og mellemstore revisionshuse. Dette sikrer, en klar forståelse af påvirkninger og forskelle i revisionspraksis, på tværs af branchen, og kan hjælpe med afdække hvordan ressourceforskelle påvirker integration, og hvilken virkning dette har på revisionskvalitet, revisionsprocessen og revisor.
- 3. Revision af AI:** Det primære fokus fra litteraturens side, har været på hvordan AI påvirker revisionsbranchen, og har omhandlet forbedringer eller udfordringer vedrørende systemerne, og eventuelle manglende standarder eller vejledninger, i forbindelse med revisionsprocessen og ansvarsfordelingen. Et punkt for fremtidig forskning, bør dog være revision af AI. Revisionstandarder bør udvikles, til at omfatte revision af selve AI systemerne. Forskere og fremtidige undersøgelser, bør undersøge og udarbejde framework eller vejledninger, for verifikation af algoritmisk retfærdighed, gennemsigtighed og overholdelse af revisionsetik. Dette kan medvirke til at standardsættere og regulatoriske myndigheder, udarbejder specifikke standarder eller vejledninger, der præciserer hvordan AI bør revideres, for at sikre at systemerne kan anvendes i den almindelige revision, og uden revision af AI, så kan blandt andet forklarligheden være problematisk i forhold til AI, og dens konklusioner og resultater.
- 4. Klient-revisor dynamikken:** Fremtidig forskning bør fokusere i større grad på, hvilken indvirkning AI har på klient revisor dynamikken, og hvordan systemerne kan påvirke dette forhold. Spørgsmål om hvorledes, anvendelsen af AI øger tilliden, eller øger det klientens granskning? Ligeledes hvordan implementeringen og udviklingen af AI påvirker forventningerne mellem klienten og revisor, samt hvorledes forventningskløften vokser eller minimeres, ved brug af AI.

- 5. Uddannelsessystemer:** Med udviklingen af AI, er et vigtigt aspekt uddannelse og kursussystemer. AI bliver i stigende grad integreret i revisionsbranchen, og derfor er det relevant for fremtidig forskning, at evaluere og undersøge, hvordan akademiske programmer eller professionelle certificeringer, tilpasser sig disse forandringer. Det er værd at undersøge, hvilke pædagogiske modeller bedst kan forberede fremtidige revisorer til AI støttet miljøer, og hvilke mangler eller forbedringer, nuværende uddannelsessystemer eller certificeringer, kan fokusere på for at minimere eventuelle negative konsekvenser, som følge af implementeringen af AI.
- 6. International politisk analyse:** Fremtidig forskning bør i stigende grad fokusere på hvordan standardisering og harmonisering, er et vigtigt trin i implementeringen og anvendelsen af AI. Forskere bør udarbejde sammenlignende politiske analyser, på tværs af lande og regioner, for at undersøge og hjælpe med at bestemme, hvordan forskellige lande regulerer AI i revisionen, for dermed at identificere bedste praksis, og eventuelle huller i lovgivningen. Dette kan styrke harmonisering og standardisering på tværs af landegrænser, og sikre optimale forhold for interessenter i vurderingen af regnskaber, og potentielt forbedre tilliden til revisors konklusioner, og erklæringer.

Ovenstående seks anbefalinger er blot nogle af de vigtigste spørgsmål, der på nuværende tidspunkt præger AI og revisionsbranchen, og ved at undersøge disse spørgsmål og retninger, kan det præciseres i nærmere grad, hvordan revisionsbranchen kan optimere brugen og implementeringen af AI, samt potentielt minimere nogle af de ulemper eller konsekvenser, som blev identificeret i dette speciale. Ved at følge disse veje, kan forskere udvide dette specialets resultater, og bidrage til et robust, ansvarligt, og teoretisk informeret grundlag for AI, i revisionsprofessionen.

6.7 Konklusion til diskussion

Denne diskussion har undersøgt betydningen og implikationerne af resultaterne identificeret i dette speciale i dybden, og demonstreret hvordan AI omformer revisionsprofessionen, og hvilken indvirkning AI har på revisionskvaliteten, revisor og revisionsprocessen. Dette er blevet diskuteret ud fra den tematiske analyse, og resultaterne giver indsigter på både mikroniveauet, som ændringer på opgaveudførelse, til makroniveau, i form af bedømmelse af strukturerne for regulering og professionel identitet. Specialets fem temaer spænder bredt, og giver værdifuld indsigt i vigtige

elementer af revisionen, og giver læseren en forståelse af AI indvirkning på kvaliteten, effektiviteten, dømmekraften, barrierer og etik, hvilket antyder tilsammen, at AI ikke blot er et værktøj for revisionsbranchen, men en potentielt transformerende kraft.

Denne diskussion, gør det klart, at selvom de potentielle fordele ved AI eksisterer og er betydelige, så kræver implementeringen og anvendelsen af AI en række koordinerede ændringer i revisors kompetenceudvikling, virksomhedernes organisationsdesign, den nuværende reguleringspolitik ændret og tilpasset, samt forskellige etiske vejledninger og tilsyn. Revisorer bør ikke frygte en erstatning som følge af teknologiens udvikling, men nærmere en udvikling og et rolleskift, hvor deres nye rolle i stigende grad vil fokusere på fortolkning og overvågning, samt værende strategiske tænkere, i et stadigt mere digitalt revisionslandskab.

Resultaterne af denne diskussion og analyse, er baseret på en omfattende og relevant indsamling af datagrundlag, der sikrer en høj grad af kvalitet, samtidig med et stort nok grundlag for data, til at kunne vurdere og undersøge, hvilke konsekvenser AI har, og derfor giver dette speciale værdifulde indsigter for forskere, praktikere og politiske beslutningstagere, når de skal navigerer i den digitale fremtid for revisionsbranchen, og de mange mulige spørgsmål, der opstår som følge af denne udvikling. Samtidig har dette speciale givet henvisninger og anbefalinger til områder, der bør fokuseres på i fremtiden, for at undersøge og præcisere, hvordan AI bør implementeres, hvilke konsekvenser eksisterer, og hvordan disse konsekvenser optimeres eller minimeres, og dette giver et solidt grundlag for fremtidig forskningsundersøgelser i vurderingen af, hvilke mangler der eksisterer i litteraturen, og hvordan disse bør adresseres for at sikre, at AI kan blive et værdifuld værktøj for revisionsbranchen.

7. Konklusion

Formålet med dette speciale har været at undersøge hvordan implementeringen af AI, har en påvirkning på revisionsprocessen, revisor, og revisionskvaliteten. Baseret på en systematisk litteraturgennemgang af 108 peer-reviewed artikler fra 2022 til 2025, fremhæver resultaterne at AI ikke blot er et nyt værktøj, men snarere en transformerende kraft, der har potentialet til at forvandle de fundamentale tilgange i revisionsprofessionen. Der er gennem en dybdegående og teoretisk funderet tematisk analyse, blevet identificeret fem centrale temaer: revisionskvalitet og pålidelighed, effektivitet og automatisering, revisors dømmekraft og skepsis, barrierer for implementeringen og etiske, regulatoriske og styringsmæssige bekymringer.

AI gør det muligt at forbedre revisionskvaliteten, gennem dens bidrag til forbedret opdagelse af uregelmæssigheder og fuldpopulationstestning, som gør revisoren i stand til at analysere hele datasættet, frem for stikprøver. Dette øger omfanget af revisionen i betydelig grad, samt nøjagtigheden af revisionen, samtidig med at det kan forbedre opdagelsen af svig, og tillader mere robuste risikovurderinger. Ligeledes, kan kontinuerlig revision forbedres, gennem teknologiens muliggørelse af realtid revision, hvilket kan optimere hastigheden og revisors reaktionsevne ved problematikker. Der eksisterer dog potentielle problematikker i forhold til teknologien og revisionskvaliteten, og det ses gennem manglende forklarlighed og tillid, i forhold til teknologiens konklusioner. Dette kan forværre relationer mellem aktørerne i branchen, og underminere gennemsigtigheden og pålideligheden, samt potentielt revisionskvaliteten.

Teknologiens mange potentielle muligheder, kan også findes i forhold til revisionsprocessen, hvor det ses, at AI bringer gevinster i effektiviteten gennem automatisering af arbejdsgange, overvågning i realtid, og risikovurderingsalgoritmer, som kan reducere eventuelle tidsbyrder for revisor, og dermed kan optimere revisors tidsbrug, så denne kan bruges på mere komplekse, analytiske, eller strategiske funktioner. Der eksisterer dog problematikker vedrørende disse, eftersom den mulige gevinst ikke er ligeligt fordelt blandt branchen. Det ses, at større virksomheder, med en god infrastruktur, er bedre positioneret til at kunne implementere disse gevinstgivende processer i deres virksomheder, mens mindre virksomheder mangler de nødvendige ressourcer, kvalificeret arbejdskraft eller grundlag, til at kunne implementere teknologien, selvom ønsket måtte være dér. Denne ulighed, kan potentielt gøre kløften mellem små og store virksomheder større, og især den digitale kløft vokser, og kan potentielt medføre ujævne spilleregler, og begrænser den fulde implementering af AI, på tværs af branchen.

Et andet komplekst område vedrørende implementeringen af AI, er dens potentielle påvirkning på revisors udviklende rolle. Det er blevet gjort klart, at AI ikke er en erstatning til menneskelige revisorer, men snarere en forvandling af roller. Det forventes med implementeringen af teknologien, at revisor ikke blot skal fungere som en verifikator af regnskabsmæssige forhold og informationer, men i stedet en fortolkende eller analytisk kraft bag AI, hvor revisor evaluerer de automatiserede eller teknologisk generet konklusioner, og kritisk beslutningstager, i kontekster formet af teknologi. Dette potentielle skift i revisors rolle, kan skabe problematikker i forhold til kompetenceniveau og færdigheder. Det forventes, at revisor i større grad skal fokusere på færdigheder inden for dataanalyse, digitale systemer og teknologitilsyn, samtidig med at grundlæggende revisionsmæssige principper, som professionel skepsis og etisk dømmekraft bevares. Denne kompleksitet ses ved at afhængighed af teknologien, kan påvirke disse fundamentale og vigtige egenskaber, og revisorer kan opleve automation bias eller miste deres kritiske tænkning, i forhold til teknologibaseret konklusioner.

Teknologiens implementering bliver dog begrænset af en række barrierer, som gør at en effektiv implementering af AI fortsat er besværlig. Det ses blandt andet ved at ressourcerne påkrævet for implementeringen er høje, og der kan foreligge kulturel modstand både internt, men også eksternt, mod teknologien. Der kan foreligge situationer, hvor eksternt pres medfører implementering af AI, men hvor teknologien er overfladisk implementeret, og dens fulde potentielle uudnyttet. En anden vigtig barriere, ses i den eksisterende lovgivningsramme, hvor teknologien ikke er tilstrækkelig omtalt, og indarbejdet. Det sker ud fra manglende svar på spørgsmål omhandlende ansvarstildeling, datastyring, og etiske bekymringer. Den manglende eksistens af internationale eller nationale standarder, begrænser implementeringen af AI, og ureguleret overvågning af teknologien, kan resultere i en forværring af revisionsmæssige funktioner, og begrænser brugbarheden af teknologien.

Ovenstående resultater giver en nuanceret forståelse af, hvordan AI påvirker revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten. Revisionsbranchen står over for stigende teknologisk disruption, og dette speciale bidrager med en syntese af fragmenteret empiriske indsigter, til et sammenhængende tematisk overblik, med tilhørende fortolkning, analyse og diskussion, der fremhæver og tydeliggør både teknologiens muligheder, men også dens udfordringer for professionel praksis. Gennem specialets udgangspunkt i teoretiske rammer som TOE, TAM, principal-agent teorien, belyses det dynamiske samspil der eksisterer mellem AI potentiale, organisatorisk parathed, individuelle forhold, og institutionel tillid. Specialet har ved at belyse disse forskellige perspektiver, ikke blot

besvaret problemformuleringen, men ligeledes forsøgt at give et teoretisk og et konceptuelt forankret grundlag, samt konkrete anbefalinger, til fremtidig forskning og praktisk vejledning til revisionsvirksomheder, der ønsker at navigere i dette hurtig udviklende digitale landskab.

Overordnet set, kan det konkluderes, at påvirkningen af AI, hverken er en overvældende positiv, eller overvældende negativ påvirkning. Den er betinget af de situationsmæssige forhold. Det afhænger således af hvordan teknologien implementeres og varetages, og hvordan eksisterende og fremtidige revisorer uddannes og trænes i systemet. Derudover skal de nuværende etiske bekymringer og spørgsmål besvares og behandles, for at sikre at de lovgivningsmæssige rammer udvikler sig, og inkorporerer teknologien i deres rammeværk. AI har potentialet til at markant forbedre revisionskvaliteten, øge effektiviteten, og forvandle revisors rolle til en mere strategisk tilsynsførende. Teknologien medfører dog også nye sårbarheder og problematikker, som ses gennem en potentiel forværring af eksisterende uligheder blandt aktører i branchen. AI kan udfordre og sløre de grundlæggende, og vigtige revisionsmæssige principper, som uafhængighed, gennemsigtighed og ansvarlighed, som har gjort at revisorer kendetegnes som offentlighedens tillidsrepræsentant. Det er derfor vigtigt, at fremtidens revisorer er opmærksomme på disse problematikker, og de skal uddannes i at være mere end blot en tekniker eller analytiker, men derimod kritisk tænkende over for teknologien, og den etiske fortolker og formidler, mellem algoritmiske generet konklusioner, og den professionelle dømmekraft og skepsis.

Implementeringen af AI har potentialet til at love meget, og skabe store forvandlinger, men dens succesfulde implementering, afhænger i sidste ende af menneskers, institutioners, og regulatorers evne til at tilpasse sig kritisk, og etisk til udviklingen.

Litteraturliste

References

Aalborg Universitetsbibliotek. (1899). *Web of Science Core Collection AAU*. Clarivate.

Aalborg Universitetsbibliotek. (1996). *Scopus AAU*. Elsevier B.V.

Aarhus University Library. (2025, 17-03). *Systematic literature searches*. library.au.dk.

Retrieved May 6, 2025, from

<https://library.au.dk/en/researchers/systematicliteraturesearches>

Abdelwahed, A. S., Abu-Musa, A. A., Moubarak, H., Abdelwahed, A. S., Abu-Musa, A., Badawy, H. A., & Moubarak, H. (2025). Unleashing the beast: the impact of big data and data analytics on the auditing profession—Evidence from a developing country. *Future Business Journal*, 11(1)10.1186/s43093-024-00420-7

Abu Al Rob, M., Mohd Nor, M. N., & Salleh, Z. (2024). The Role of Training in Big Data Analytics Adoption: An Empirical Study of Auditors Using the Technology Acceptance Model. *Electronic Journal of Business Research Methods : EJBRM*, 22(2), 30–45.
10.34190/EJBRM.22.2.3752

Abu Huson, Y., Garcia, L. S., Benau, M., & Aljawarneh, N. M. (2025). Cloud-based artificial intelligence and audit report: the mediating role of the auditor. *Vine Journal of Information and Knowledge Management Systems*, 10.1108/VJIKMS-03-2024-0089

Abu Huson, Y., Sierra García, L., García Benau, M. A., & Mohammad Aljawarneh, N. (2025). Cloud-based artificial intelligence and audit report: the mediating role of the auditor.

VINE Journal of Information and Knowledge Management Systems., 10.1108/VJIKMS-03-2024-0089

Adeoye, I. O., Akintoye, R. I., Agugom, T. A., & Olagunju, O. A. (2023). Artificial intelligence and audit quality: Implications for practicing accountants. *Asian Economic and Financial Review.*, 13(11), 756–772. 10.55493/5002.v13i11.4861

Alareeni, B. (2024). *The Moderating Impact of Cybersecurity Risks on the Relationship Between Artificial Intelligence (AI) and Internal Audit Quality (IAQ): Evidence from Jordan*. Springer Nature Switzerland :. 10.1007/978-3-031-55911-2_6

Alassuli, A. (2025). Impact of artificial intelligence using the robotic process automation system on the efficiency of internal audit operations at Jordanian commercial banks. *Banks and Bank Systems*, 20(1), 122–135. 10.21511/bbs.20(1).2025.11

Aljaaidi, K. S., Alwadani, N. F., & Adow, A. H. (2023). The impact of artificial intelligence applications on the performance of accountants and audit firms in Saudi Arabia. *International Journal of Data and Network Science*, 7(3), 1165–1178. 10.5267/j.ijdns.2023.5.007

Al-Omush, A., Almasarwah, A., & Al-Wreikat, A. (2025). Artificial intelligence in financial auditing: redefining accuracy and transparency in assurance services. *EDPACS : The EDP Audit, Control and Security Newsletter.*, , 1–20. 10.1080/07366981.2025.2459490

Alrashidi, M., Almutairi, A., & Zraqat, O. (2022). The Impact of Big Data Analytics on Audit Procedures: Evidence from the Middle East. *Journal of Asian Finance, Economics and Business.*, 9(2), 93–102. 10.13106/jafeb.2022.vol9.no2.0093

- Awuah, B., Onumah, J. M., & Duho, K. C. T. (2022). Determinants of adoption of computer-assisted audit tools and techniques among internal audit units in Ghana. *The Electronic Journal on Information Systems in Developing Countries*, 88(2)10.1002/isd2.12203
- Baer, M. (2013). Theoretical Assumptions. In M. Baer (Ed.), *International Corporations as Actors in Global Governance: Evidence from 92 Top-Managers in Germany and France* (pp. 69–100). Springer Fachmedien.
- Benhayoun, I., Bougrine, S., & Sassioui, A. (2025). Readiness for artificial intelligence adoption by auditors in emerging countries – a PLS-SEM analysis of Moroccan firms. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 10.1108/JFRA-07-2024-0448
- Bernhold, T., & Wiesweg, N. (2021). PRINCIPAL-AGENT THEORY Perspectives and practices for effective workplace solutions.
https://www.researchgate.net/publication/353637721_PRINCIPAL-AGENT_THEORY_Perspectives_and_practices_for_effective_workplace_solutions
- Bou Reslan, F., & Jabbour Al Maalouf, N. (2024). Assessing the Transformative Impact of AI Adoption on Efficiency, Fraud Detection, and Skill Dynamics in Accounting Practices. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(12), 577. 10.3390/jrfm17120577
- Bouziane, A. (2025). The impact of using ChatGPT on internal audit quality: a case study of a subsidiary of an oil group in Morocco. *EDPACS : The EDP Audit, Control and Security Newsletter*, 70(3), 42–54. 10.1080/07366981.2025.2450876
- Byrne, D. (2022). A worked example of Braun and Clarke’s approach to reflexive thematic analysis. *Quality & Quantity*, 56(3), 1391–1412. 10.1007/s11135-021-01182-y

- Campbell, C. A., Ramamoorti, S., & Calderon, T. G. (2023). Automation Bias and the “Goldilocks Effect” in Auditing Blockchain. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 20(2), 29–53. 10.2308/JETA-2022-062
- CAQ. Professional Judgment Resource. <https://www.thecaq.org/wp-content/uploads/2019/03/professional-judgment-resource.pdf>
- Cebi, S., Karakurt, N. F., Kurtulus, E., & Tokgoz, B. (2024). Development of a decision support system for client acceptance in independent audit process. *International Journal of Accounting Information Systems*, 53, 100683. 10.1016/j.accinf.2024.100683
- Chen, Y. S., Wu, Z. J., & Yan, H. (2022). A Full Population Auditing Method Based on Machine Learning. *SUSTAINABILITY*, 14(24)10.3390/su142417008
- COMMERFORD, B. P., DENNIS, S. A., JOE, J. R., & ULLA, J. W. (2022). Man Versus Machine: Complex Estimates and Auditor Reliance on Artificial Intelligence. *Journal of Accounting Research*, 60(1), 171–201. 10.1111/1475-679X.12407
- Custodio, C. B., Gu, Y., & Portela González, J. (2022). Decision Tree Tool for Auditors’ Going Concern Assessment in Spain. *The International Journal of Digital Accounting Research*, , 193. 10.4192/1577-8517-v22_7
- Davenport, H. T. *The power of advanced audit analytics Everywhere Analytics*. Retrieved 22-05-2025, from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/deloitte-analytics/us-da-advanced-audit-analytics.pdf>

- David Bryan, J., & Zuva, T. (2021). A Review on TAM and TOE Framework Progression and How These Models Integrate. *Advances in Science, Technology and Engineering Systems Journal*, https://www.astesj.com/publications/ASTESJ_060316.pdf
- Davis, F., & D. Davis, F. (1989). Perceived Usefulness, Perceived Ease of Use, and User Acceptance of Information Technology. *MIS Quarterly*, 13, 319. 10.2307/249008
- Delarue, M., Jaschonneck, M. & Toggwyler, A. *EY Canvas – Audit technology | EY - Global*. Retrieved May 17, 2025, from https://www.ey.com/en_gl/services/audit/technology/canvas
- Deloitte. (2025, 25 Marts). *Deloitte drives impact and scale in new Global AI Simulation Center of Excellence to create real-time, seamless business insights and innovation*. Retrieved May 14, 2025, from <https://www.deloitte.com/global/en/about/press-room/global-gen-ai-simulation-center-of-excellence.html>
- Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N., & Lim, W. M. (2021). How to conduct a bibliometric analysis: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 133, 285–296. 10.1016/j.jbusres.2021.04.070
- Draux, H. (2023, 7 December). Fragmentation of AI research: a blog series - TL;DR. <https://www.digital-science.com/tldr/article/fragmentation-of-ai-research-a-blog-series/>
- Duan, H. K., Vasarhelyi, M. A., & Codesso, M. (2025). Integrating Process Mining and Machine Learning for Advanced Internal Control Evaluation in Auditing. *The Journal of Information Systems*, 39(1), 55–75. 10.2308/ISYS-2022-028

Elsevier. (2022, -03-18). Systematic Literature Review or Literature Review | Elsevier.

<https://scientific-publishing.webshop.elsevier.com/research-process/systematic-literature-review-or-literature-review/>

Falah Alroud, S., Aljabr, M. A., & Al-Shorafa, A. (2025). The influence of artificial intelligence on electronic audit evidence: exploring the mediating role of digital transformation: evidence from Jordanian export firms. *EDPACS : The EDP Audit, Control and Security Newsletter.*, 70(2), 1–40. 10.1080/07366981.2024.2432072

Fotoh, L. E. (2025). Digital inventory audits: an alternative approach to physical observation in audit evidence gathering. *Journal of Accounting Literature.*, 47(5), 211–248. 10.1108/JAL-04-2024-0058

Fukas, P., Rebstadt, J., Menzel, L., & Thomas, O. (2022). In Franch X., Poels G., Gailly F. and Snoeck M.(Eds.), *Towards Explainable Artificial Intelligence in Financial Fraud Detection: Using Shapley Additive Explanations to Explore Feature Importance* 10.1007/978-3-031-07472-1_7

Fukas, P., Rebstadt, J., Menzel, L., & Thomas, O. (2022). *Towards Explainable Artificial Intelligence in Financial Fraud Detection: Using Shapley Additive Explanations to Explore Feature Importance*. Springer. 10.1007/978-3-031-07472-1_7

Giudici, P., Centurelli, M., & Turchetta, S. (2024). Artificial Intelligence risk measurement. *Expert Systems with Applications.*, 235, 121220. 10.1016/j.eswa.2023.121220

- Gu, H., Schreyer, M., Moffitt, K., & Vasarhelyi, M. (2024). Artificial intelligence co-piloted auditing. *International Journal of Accounting Information Systems*, 54, 100698.
10.1016/j.accinf.2024.100698
- Haddaway, N. R., Page, M. J., Pritchard, C. C., & McGuinness, L. A. (2022). PRISMA2020: An R package and Shiny app for producing PRISMA 2020-compliant flow diagrams, with interactivity for optimised digital transparency and Open Synthesis. *Campbell Systematic Reviews*, 18(2), e1230. 10.1002/cl2.1230
- Handoko, B. L., Angelus, M., & Mulyawan, A. N. (2023). Diffusion of Innovation on Auditor Adoption of Artificial Intelligence and Machine Learning. *Proceedings of the 2023 7th International Conference on Software and E-Business*, , 53–26. 10.1145/3641067.3641073
- Hanfy, F., Alakkas, A. A., & Alhumoudi, H. (2024). Analyzing the role of digitalization and its impact on auditing. *Multimedia Tools and Applications*, 10.1007/s11042-024-19729-0
- Huang, L., & Liu, D. (2024). Towards Intelligent Auditing: Exploring the Future of Artificial Intelligence in Auditing. *Procedia Computer Science*, 247, 654–663.
10.1016/j.procs.2024.10.079
- Huang, Y. T., Ndiweni, E., & Barghathi, Y. (2024). Exploring the potential impact of big data on the collection of sufficient, appropriate audit evidence: insights from auditors in the UAE. *Qualitative Research in Financial Markets*, 10.1108/QRFM-10-2023-0240
- ISAAB. *Technology | IAASB*. Retrieved May 21, 2025, from <https://www.iaasb.org/focus-areas/technology>

J. Page, M., Moher, D., M. Bossuyt, P., Boutron, I., C. Hoffmann, T., D. Mulrow, C., Shamseer, L., M. Tetzlaff, J., A. Akl, E., E. Brennan, S., Chou, R., Glanville, J., M. Grimshaw, J., Hróbjartsson, A., M. Lalu, M., Li, T., W. Loder, E., Mayo-Wilson, E., McDonald, S., . . . E. McKenzie, J. (2021). PRISMA 2020 explanation and elaboration: updated guidance and exemplars for reporting systematic reviews.

<https://www.bmj.com/content/bmj/372/bmj.n160.full.pdf>

Jaradat, Z., Al-Hawamleh, A. M., Al Shbail, M., & Hamdan, A. (2025). Innovative practices: assessing the impact of robotic process automation adoption on internal audit efficiency in KSA. *Journal of Science and Technology Policy Management*, 10.1108/JSTPM-06-2024-0230

Kazel, M., Kenton, W. & Clarke, C. *The Big 4 Accounting Firms: An Overview*. Investopedia.

Retrieved May 14, 2025, from <https://www.investopedia.com/terms/b/bigfour.asp>

Khan, F., Jan, S. U., & Zia-ul-haq, H. M. (2024). Artificial intelligence adoption, audit quality and integrated financial reporting in GCC markets. *Asian Review of Accounting*, 10.1108/ARA-03-2024-0085

Kokina, J., Blanchette, S., Davenport, T. H., & Pachamanova, D. (2025). Challenges and opportunities for artificial intelligence in auditing: Evidence from the field. *International Journal of Accounting Information Systems*, 56, 100734. 10.1016/j.accinf.2025.100734

Koreff, J., Perreault, S., Koreff, J., & Perreault, S. (2023). Is Sophistication Always Better? Can Perceived Data Analytic Tool Sophistication Lead to Biased Judgments? *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 20(1), 91–110. 10.2308/JETA-2022-010

Koreff, J. (2022). Are Auditors' Reliance on Conclusions from Data Analytics Impacted by Different Data Analytic Inputs? *The Journal of Information Systems.*, 36(1), 19–37.
10.2308/ISYS-19-051

KPMG. *Bringing clarity to the audit with AI (Artificial Intelligence)*. Retrieved May 18, 2025, from <https://kpmg.com/us/en/capabilities-services/audit-services/kpmg-clara.html>

KPMG. (2015). OUR INVESTMENT IN AUDIT QUALITY. <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2016/04/our-investment-in-audit-quality.pdf>

KPMG International. (2024). *KPMG global AI in finance report*. KPMG: KPMG.
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/nl/pdf/2024/services/global-ai-in-finance-report.pdf>

Li, B., Yen, J., & Wang, S. (2024). Uncovering Financial Statement Fraud: A Machine Learning Approach With Key Financial Indicators and Real-World Applications. *IEEE Access : Practical Innovations, Open Solutions.*, 12, 194859–194870.
10.1109/ACCESS.2024.3520249

Libby, R., & Witz, P. D. (2024). Can artificial intelligence reduce the effect of independence conflicts on audit firm liability? *Contemporary Accounting Research.*, 41(2), 1346–1375.
10.1111/1911-3846.12941

Lloyd, R., & EY. (2023, 13 Sep). EY announces launch of artificial intelligence platform EY.ai following US\$1.4b investment | EY - Global.

https://www.ey.com/en_gl/newsroom/2023/09/ey-announces-launch-of-artificial-intelligence-platform-ey-ai-following-us-1-4b-investment

Lugli, E., & Bertacchini, F. (2023). Audit quality and digitalization: some insights from the Italian context. *Meditari Accountancy Research*, 31(4), 841–860. 10.1108/MEDAR-08-2021-1399

Maurer, M. (2023, -07-11). KPMG Plans \$2 Billion Investment in AI and Cloud Services. *Wall Street Journal* <https://www.wsj.com/articles/kpmg-plans-2-billion-investment-in-ai-and-cloud-services-e4fd0dd5>

Mollel, L. (2021, -01-27). *The impact of 4IR on the accounting and auditing profession*. RSM. Retrieved May 12, 2025, from <https://www.rsm.global/southafrica/news/impact-4ir-accounting-and-auditing-profession>

Naeem, M., Ozuem, W., Howell, K., & Ranfagni, S. (2023). A Step-by-Step Process of Thematic Analysis to Develop a Conceptual Model in Qualitative Research. *International Journal of Qualitative Methods*, 22, 16094069231205789. 10.1177/16094069231205789

Niu, W., Zhao, L., Jia, P., Chu, J., & Li, Q. (2022). An Audit Risk Model Based on Improved BP Neural Network Data Mining Algorithm. *Advances in Multimedia*, 2022, 1–7. 10.1155/2022/9977292

Noordin, N. A., Hussainey, K., & Hayek, A. F. (2022). The Use of Artificial Intelligence and Audit Quality: An Analysis from the Perspectives of External Auditors in the UAE. *Journal of Risk and Financial Management*, 15(8), 339. 10.3390/jrfm15080339

Özbaltan, N. (2024). APPLYING MACHINE LEARNING TO AUDIT DATA: ENHANCING FRAUD DETECTION, RISK ASSESSMENT AND AUDIT EFFICIENCY. *EDPACS : The EDP Audit, Control and Security Newsletter.*, 69(9), 70–86. 10.1080/07366981.2024.2376793

PRISMA. *PRISMA 2020 flow diagram*. Retrieved May 6, 2025, from <https://www.prisma-statement.org/prisma-2020-flow-diagram>

Pwc. *Audit and General Ledger Analysis using Halo*. Retrieved May 21, 2025, from <https://www.pwc.com/mu/en/services/crs/tech-assurance/general-ledger-audit.html>

PwC. *PwC US makes \$1 billion investment to expand and scale AI capabilities*. Retrieved May 18, 2025, from <https://www.pwc.com/us/en/about-us/newsroom/press-releases/pwc-us-makes-billion-investment-in-ai-capabilities.html>

R. Edward, F., C. Wicks, A., & Parmar, B. (2004). Stakeholder Theory and The Corporate Objective Revisited. *Organization Science*, [https://www.researchgate.net/publication/262286829 Stakeholder Theory and The Corporate Objective Revisited](https://www.researchgate.net/publication/262286829_Stakeholder_Theory_and_The_Corporate_Objective_Revisited)

Rahman, M. J., & Ziru, A. (2023). Clients' digitalization, audit firms' digital expertise, and audit quality: evidence from China. *International Journal of Accounting and Information Management.*, 31(2), 221–246. 10.1108/IJAİM-08-2022-0170

Rawashdeh, A., Bakhit, M., & Al-Okdeh, S. (2023). The Mediating Role of Control Risk in the Relationship between Technological Factors and AI-Based Predictive Analytics Adoption: Evidence from Audit Firms in the US. *2023 International Conference on Business Analytics for Technology and Security (ICBATS)*, , 260–7. 10.1109/ICBATS57792.2023.10111182

Rikhardsson, P., Thórisson, K. R., Bergthorsson, G., & Batt, C. (2022). Artificial intelligence and auditing in small- and medium-sized firms: Expectations and applications. *Ai Magazine*, 43(3), 323–336. 10.1002/aaai.12066

Rikhardsson, P., Thórisson, K.,R., Bergthorsson, G., & Batt, C. (2022). Artificial intelligence and auditing in small- and medium-sized firms: Expectations and applications. *AI Magazine*, 43(3), 323–336. 10.1002/aaai.12066

Rodrigues, L., Pereira, J., da Silva, A. F., & Ribeiro, H. (2023). The impact of artificial intelligence on audit profession. *Journal of Information Systems Engineering & Management*, 8(1), 19002. 10.55267/iadt.07.12743

Samiolo, R., Spence, C., & Toh, D. (2024). Auditor judgment in the fourth industrial revolution. *Contemporary Accounting Research*, 41(1), 498–528. 10.1111/1911-3846.12901

Samiolo, R., Spence, C., & Toh, D. (2024). Auditor judgment in the fourth industrial revolution. *Contemporary Accounting Research*, 41(1), 498–528. 10.1111/1911-3846.12901

Sanoran, K., & Ruangprapun, J. (2023). Initial Implementation of Data Analytics and Audit Process Management. *SUSTAINABILITY*, 15(3)10.3390/su15031766

Schwab, K. (2016, -01-14). *The Fourth Industrial Revolution: what it means and how to respond*. World Economic Forum. Retrieved May 10, 2025, from <https://www.weforum.org/stories/2016/01/the-fourth-industrial-revolution-what-it-means-and-how-to-respond/>

Seethamraju, R., & Hecimovic, A. (2023). Adoption of artificial intelligence in auditing: An exploratory study. *Australian Journal of Management*, 48(4), 780–800.

10.1177/03128962221108440

Sewpersadh, N. S. (2025). Adaptive structural audit processes as shaped by emerging technologies. *International Journal of Accounting Information Systems*, 56, 100735.

10.1016/j.accinf.2025.100735

Sohrabi, C., Franchi, T., Mathew, G., Kerwan, A., Nicola, M., Griffin, M., Agha, M., & Agha, R. (2021). PRISMA 2020 statement: What's new and the importance of reporting guidelines.

International Journal of Surgery, 88, 105918. 10.1016/j.ijsu.2021.105918

Sætren, G., & Laumann, K. (2017). Organizational change management theories and safety - A critical review. *Safety Science Monitor*, 20, 1–10.

https://www.researchgate.net/publication/317717072_Organizational_change_management_theories_and_safety_-_A_critical_review

Töngi, Y. (2023, 20 Dec). *What happens when you audit with human insight and artificial intelligence?* EY. ey.com. Retrieved May 15, 2025, from

https://www.ey.com/en_ch/insights/ai/what-happens-when-you-audit-with-human-insight-and-artificial-intelligence

Torroba, M., Sánchez, J. R., López, L., & Callejón, Á. (2025). Investigating the impacting factors for the audit professionals to adopt data analysis and artificial intelligence: Empirical evidence for Spain. *International Journal of Accounting Information Systems*, 56, 100738.

10.1016/j.accinf.2025.100738

Tritama, S., Mahaprajna, N., & Handoko, R. (2025). THE ROLE OF AI ADOPTION IN ACHIEVING SUSTAINABLE AUDIT QUALITY. *Journal of Theoretical and Applied Information Technology*, 103(2), 547–561.

Vessey, I. (1991). Cognitive Fit: A Theory-Based Analysis of the Graphs Versus Tables Literature.

https://home.business.utah.edu/actme/7410/ME%204_15_02/Vessey%20Dec%20Sci%201991.pdf

Weiner, B. J. (2009). A theory of organizational readiness for change. *Implementation Science*, 4(1), 67. 10.1186/1748-5908-4-67

Yang, J. Q., Blount, Y., Amrollahi, A., Yang, J., Blount, Y., & Amrollahi, A. (2024). Artificial intelligence adoption in a professional service industry: A multiple case study. *Technological Forecasting and Social Change*, 201, 123251. 10.1016/j.techfore.2024.123251

Yanto, E. (2023). The What and How of Essential Thematic Analysis. *The Qualitative Report*, 28(11), 3120–3131. 10.46743/2160-3715/2023.6744

Zarei, M. (2025, 15 April). *Literature review and systematic review: What you need to know*.

Retrieved May 18, 2025, from <https://www.litmaps.com/articles/literature-review-and-systematic-review-what-you-need-to-know>

Zhang, C. Y., Cho, S., & Vasarhelyi, M. (2022a). Explainable Artificial Intelligence (XAI) in auditing. *International Journal of Accounting Information Systems*, 4610.1016/j.accinf.2022.100572

Zhang, C. Y., Thomas, C., & Vasarhelyi, M. A. (2022b). Attended Process Automation in Audit: A Framework and A Demonstration. *Journal of Information Systems*, 36(2), 101–124.

10.2308/ISYS-2020-073

Zhang, H. (2024). Application of Hybrid Intelligent Optimization Algorithm in Internal Audit Informatization Construction. *2024 International Conference on Telecommunications and*

Power Electronics (TELEPE), , 42–175. 10.1109/TELEPE64216.2024.00036

Zhong, C., & Goel, S. (2023). Transparent AI in Auditing through Explainable AI. *Current Issues in Auditing*, 18(2), A1–A14. 10.2308/CIIA-2023-009

Bilag 1 - Søgestrengene for Scopus og Web of Science

Scopus

(TITLE-ABS-KEY("Artificial Intelligence" OR AI OR "Machine Learning" OR "Automation" OR "Big Data"))

AND (TITLE-ABS-KEY("Audit*" OR "Auditing Profession" OR "Financial Audit" OR "External Audit" OR "Internal Audit" OR "Assurance Services" OR "Accounting Profession"))

AND (TITLE-ABS-KEY("Audit Process" OR "Audit Procedures" OR "Audit Planning" OR "Risk Assessment" OR "Audit Evidence" OR "Audit Reporting" OR "Audit Quality" OR "Audit Effectiveness" OR "Audit Efficiency" OR "Fraud Detection" OR "Auditor Judgment" OR "Auditor Decision-Making" OR "Auditor Responsibilities" OR "Audit Standards"))

Web of Science:

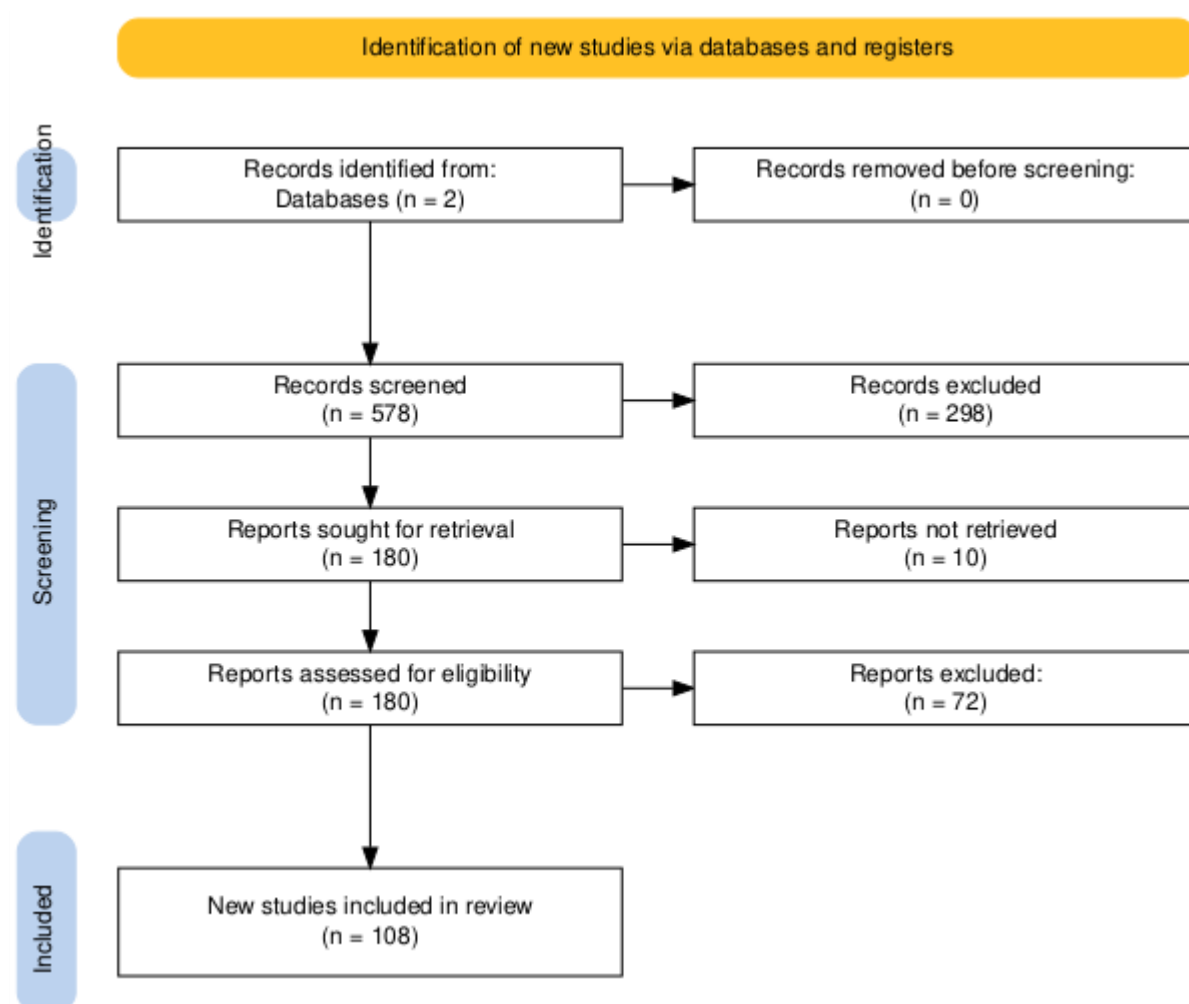
((ALL= ("Artificial Intelligence" OR AI OR "Machine Learning" OR "Automation" OR "Big Data")))

AND ALL= (("Audit*" OR "Auditing Profession" OR "Financial Audit" OR "External Audit" OR "Internal Audit" OR "Assurance Services" OR "Accounting Profession"))

AND ALL= ("Audit Process" OR "Audit Procedures" OR "Audit Planning" OR "Risk Assessment" OR "Audit Evidence" OR "Audit Reporting" OR "Audit Quality" OR "Audit Effectiveness" OR "Audit Efficiency" OR "Fraud Detection" OR "Auditor Judgment" OR "Auditor Decision-Making" OR "Auditor Responsibilities" OR "Audit Standards"))

Bilag 2 - PRISMA flowdiagram

Flowdiagrammet fremhæver informationsstrømmene gennem de forskellige faser af den systematiske litteraturgennemgang i dette speciale. Den kortlægger antallet af identificerede, inkluderede og ekskluderede artikler. Dette skaber et godt overblik over processen, og øger gennemsigtigheden af fremgangsmåden. De underliggende betingelser og årsager til nedenstående værdier er beskrevet i detaljer i metodeafsnittet, og nedenstående figur fungerer derfor blot som en visuel repræsentation, og opsummering af processen og dens resultater. (PRISMA)



(Haddaway et al., 2022)

Figur A. PRISMA flowdiagram

Bilag 3 - Kvalitetskriterier og metodiske overvejelser

Dette afsnit vil være selvreflekterende, og evaluere kvaliteten af dette speciale baseret på etablerede og akademisk integrerede kvalitative forskningskriterier for kvalitetssikring af akademiske studier. Disse kvalitetskriterier er troværdighed, pålidelighed, bekræftelse og overførbarhed, samt etiske og reflektive overvejelser. Formålet med dette afsnit er således at demonstrere på en klar og tydelig måde, robustheden og gennemsigtigheden af forskningsprocessen og de konklusioner der er opnået, samt sikre at de inkluderede empiriske undersøgelser er både troværdige og metodisk forsvarlige (Lincoln & Guba, 1985; Nowell et al., 2017).

Bilag 3.1 Troværdighed

Troværdighed i denne sammenhæng referer til nøjagtigheden og troværdigheden af resultaterne. Dette speciale gør brug af PRISMA for at sikre troværdigheden af processen gennem hele den systematiske litteraturgennemgang. Hvert trin i den systematiske litteraturgennemgang fulgte PRISMA retningslinjerne, for at sikre en nøjagtighed og troværdig fremgangsmåde. Dette ses, ved at hvert trin nøje har retningslinjerne i mente, og specifikt klargøre og beskriver hele fremgangsmåden og processen for indsamling af artikler, udvælgelse af databaser, hvilke inklusions- og eksklusionskriterier anvendt, og lignende.

Denne proces er klart defineret og dokumenteret, samtidig med at den sikrer en struktureret og genskabelig proces, så specialets resultater kan testes for troværdighed og nøjagtighed. Ligeledes, har specialet anvendt Braun og Clarkes seks trins model til tematiske analyser, og dette sikrer et iterativt og reflektivt engagement i de udvalgte empiriske studier, og højner troværdigheden af dette speciale, ved at følge allerede etableret og anerkendte forskningsmetoder (N. Anney, 2015).

For at forstærke troværdigheden, gør dette speciale udelukkende brug af litteratur der fokuserer på primær empirisk data som indeholder originale data, mens kvaliteten af disse blev sikret gennem peer-review processen. Den tematiske analyse blev udarbejdet systematisk med et fokus på at identificere de vigtigste tendenser, mønstre og udviklinger i den indsamlede litteratur.

Udarbejdelsen af efterfølgende hovedtemaer, skete gennem initiale koder og processen blev vejledt og forstærket gennem en induktiv metode, samt deduktiv metode, gennem anvendelsen af relevante teoretiske rammer eller modeller, til at yderligere analysere og diskutere de vigtigste resultater og temaer. Teorier som TAM, Institutionel teori og principal-agent teorien, sikrer en forbundet proces mellem teori og empirisk indsigt.

Bilag 3.2 Pålidelighed

Pålideligheden af et speciale som denne, afspejles i hvorledes specialets resultater og konklusioner er stabile og konsistente over tid, og hvorledes forskningsprocessen er genskabelig. Dette speciale forsøger at sikre en stærk pålidelighed, ved at tydeligt definere og beskrive de metodiske procedurer der blev anvendt i forbindelse med screening, kodning og analyse, gennem dokumentation af hele processen. Dette inkluderer omfattende detaljer vedrørende hvilken søgestrategi der er blevet anvendt med klare definerede filtre, keywords og hvilken tidsperiode, inklusions- og eksklusionskriterier, og årsagerne til udvælgelsen af artiklerne.

Denne fremgangsmåde sikrer en velstruktureret og veldokumenteret proces og spor, i forhold til at dokumentere hele processen, og sporbarheden er således høj, og giver fremtidige forskere mulighed for at genskabe, eller tilpasse dette specialets tilgang til lignende forskningsspørgsmål inden for det undersøgte emne. Denne pålidelighed forstærkes yderligere ved inkorporeringen af et PRISMA flowdiagram, der tydeligt fremhæver indsamlingen af artikler (Johnson et al., 2020).

Bilag 3.2 Bekræftelse

Bekræftelse omhandler hvordan resultaterne er blevet opnået. Et stærkt og godt speciale påvirkes ikke af bias eller personlige perspektiver, men i stedet af datasættet der er blevet indhentet. Dette speciale har forsøgt at minimere bias og personlige perspektiver, og forstærke bekræftelseskriteriet gennem forskellige metoder, heriblandt at udelukke og gøre brug af peer-reviewed primær empiriske studier, og dette minimerer risikoen for at den indsamlet litteratur indeholder bias eller ukorrekte konklusioner, men i stedet sikrer afhængighed af troværdige kilder.

Ligeledes skete der en selvreflekteret proces gennem kodningen af temaerne. Bekræftelseskriteriet blev forsøgt opfyldt ved at have en klar bevidsthed om forfatterens rolle igennem hele processen, med fokus på potentielle påvirkninger af subjektivitet, i forhold til fortolkning.

Derudover, så blev subjektivitet minimeret gennem tydelige referencer til adskillige artiklers resultater, som sikrede at konklusionerne ikke var baseret på isolerede eller anekdotiske kontekster (L. Haven & and Van Grootel, 2019).

Bilag 3.3 Overførbarehed

Overførbarehed omhandler hvorledes specialets konklusioner kan anvendes i en bredere kontekst, end blot det specifikke forskningsområde specialet har fokuseret på. Dette speciale har forsøgt at gøre overførbareheden høj, ved at anvende litteratur der er mangfoldig og inkluderer forskellige

typer og størrelser af revisionshuse lokaliseret i forskellige lande, samt forskelligartet perspektiver fra relevante interessenter i revisionsprofessionen.

Selvom specialets resultater i en vis grad er anvendelige i en bredere kontekst, er det dog værd at nævne, at specialets omfang og begrænsninger, har medvirket til at overførbareheden minimeres og det kan diskuteres, hvor overførbare konklusionerne er, udover specialets specifikke kontekst (Drisko, 2025).

Bilag 3.4 Ethiske og refleksive overvejelser

Dette speciale er baseret på tilgængelig litteratur gennem diverse databaser, og indeholder derfor ingen persondata eller følsomme oplysninger, og derfor er de etiske overvejelser i specialet irrelevante, og krævede ingen ekstern godkendelse eller forsigtighed. Det akademiske etiske ansvar blev dog opretholdt gennem flittig anvendelse og inkorporering af referencer, der understøtter specialets konklusioner, samt en gennemsigtighed i metoder og transparens af eventuelle begrænsninger eller lignende specialet indeholder, hvad enten tilsigtet eller utilsigtet (Ciuk & Latusek, 2018).

Bilag 3.6 Konklusion til kvalitetskriterier og metodiske overvejelser

Dette afsnit har demonstreret en overholdelse af de vigtigste principper inden for udarbejdelse af kvalitative studier, gennem overholdelse af etablerede og anerkendte kvalitetskriterier. Denne overholdelse sker gennem en systematisk litteraturgennemgang forankret i PRISMA retningslinjerne, og en tematisk analyse der nøje følger den anerkendte Braun og Clarkes seks trins model, og opnår på denne måde opfyldelse af kvalitetskriterierne i en overvejende grad. Dette sker gennem transparente og klare processer, med inkorporering af relevante teori, samt en kritisk selvrefleksion vedrørende bias eller subjektivitet, både i forhold til indsamlingen af litteraturen, og i forhold til kodningen, analysen og fortolkningen af specialets resultater.

Bilag 4 - Definition og forklaring af hovedbegreberne

Hovedbegreberne vil blive beskrevet i forhold til den kontekst, de er blevet anvendt i, og indeholder således primært en definition og beskrivelse som giver mening i forhold til specialets formål, og forklarer derfor ikke de mere generelle koncepter, set ud fra andre formål eller i en bredere kontekst, end revisionsmæssigt.

Kunstig intelligens (AI)

AI i denne kontekst, referer til computer baseret systemer der har egenskaberne til at udføre handlinger, der traditionelt set har været forbeholdt mennesker. Dette inkluderer ræsonnement, læring, beslutningstagning, analyse og mønstergenkendelse. AI er et bredt koncept, og den indeholder forskellige underkategorier af computer baseret systemer, heriblandt maskinlæring, naturlig sprogbehandling, ekspert systemer, robotprocesautomatisering og prædiktiv analyse. AI indflydelse og inkorporering i revisionsprofessionen er af særlig interesse, og dette ses gennem påvirkningen på revisionsprocessen og traditionelle revisionshandling som opdagelse af uregelmæssigheder, svig, prøveudtagning, automation, risikovurderinger og udarbejdelsen af revisionsbeviset. Denne definition inkorporerer både smalle eller simple AI systemer som eksempelvis algoritmer, men også bredere kognitive teknologier som naturlig sprogbehandling (Stryker & Kavlakoglu, 2024).

Maskinlæring

Maskinlæring er et undersystem af AI, der involverer forskellige algoritmer der trænes i at identificere mønstre, foretage forudsigelser, eller beslutninger baseret på det datasæt den bliver trænet ud fra. Dette sker, uden at systemet eksplicit er programmeret til at løse de enkelte opgaver, men derimod kan systemet løse forskellige typer opgaver, på baggrund af det datasæt den bliver trænet i.

Maskinlæring kan anvendes til at analysere store mængder af information og datasæt, og kan potentielt være behjælpelig til at afsløre uregelmæssigheder, udføre test af transaktioner, forudsige risikoer for svig og lignende. Maskinlæring er kendetegnet ved systemets evne til at tilpasse sig og udvikle sig over tid, efterhånden som systemet bliver trænet i flere typer af data (ISO).

Neurale netværk

Neurale netværk er maskinlæringsalgoritmer, der er inspireret af den menneskelige hjerne. Disse netværk involverer forbundne knudepunkter, som kan udvikles og trænes til at genkende skjulte mønstre eller sammenhænge i datasæt, for derved at gruppere og klassificere dem, og gennem denne proces kan det neurale netværk udvikle sig over tid, og løbende lære nye ting og forbedre sig.

Neurale netværk i revisionsprofessionen, er primært tiltænkt i forhold til opdagelse af svig, klassificering og ved at udføre forudsigende analyser af datasæt eller informationerne, systemet trænes i (IBM, 2021).

Naturlig sprogbehandling (NLP)

Naturlig sprogbehandling er et undersystem af AI, som gør det muligt for systemerne at forstå og behandle det menneskelige sprog. Dette undersystem er vigtigt i forhold til revision, da den gør det muligt for revisorerne at input data der er tekstbaseret, og kan således være behjælpelig i form af opdagelse af svig, eller overholdelse af standarder eller lignende (Stryker & Holdsworth, 2021).

Algoritmer

Algoritmer er systemets køreplan eller instruktionsbog, der fortæller systemet præcis hvad der skal gøres, og styrer udførelsen af bestemte opgaver eller løsninger af problemer. I forhold til revision, kan algoritmer bruges til eksempelvis at optimere opdagelsen af uregelmæssigheder eller svig, eller i forhold til analysering af store datasæt (S. Gillis, 2024).

Robotprocesautomatisering (RPA)

Robotprocesautomatisering omhandler en slags digitale robotter, som kan automatisere rutinemæssige opgaver, der typisk involverer anvendelsen af IT-systemer. I forhold til revision, kan dette ske ved at håndtere rutinemæssige opgaver for revisoren, eller strukturere andre typer af handlinger som indførelse af data, udtrækning og afstemning. Robotprocesautomatisering kan således fungere som en effektivitet og hastighedstransformation, men adskiller sig fra andre teknologier i dette speciale, eftersom, den fundamentalt ikke er kognitiv, men derimod udelukkende handlingsbaseret (SAP).

Big dataanalyse (BDA)

Big data omhandler datasæt der er kendetegnet ved deres store mængder af data eller informationer. Denne teknologi, i sammenkobling med ovenstående teknologier, tillader test af store mængder af data i revisionsbranchen, eksempelvis tests af hele populationer, eller prædiktiv analyse.

Udviklingen af denne teknologi ændrer perspektivet til at gå fra retrospektiv til fremadrettet, ved at kunne tillade realtid revision (Mucci & Stryker, 2024).

Revisionsprocessen

Revisionsprocessen kan afhænge af den specifikke kontekst og situation, men omhandler typisk en række procedurer eller faser revisoren gennemgår i forbindelse med deres arbejde som revisor.

Typiske trin er accept af klienten, risikovurdering, planlægning af revisionen, indsamling af revisionsbevis, evaluering, rapportering og opfølgning. Det er vigtigt at understrege, trinene kan variere i dybde og tilgang, alt efter den specifikke kontekst, og andre trin kan ligeledes blive tilføjet eller fjernet afhængigt af situationsbestemte faktorer (FSR).

Revisionsspor

Revisionsspor omhandler den verificerbare tilgang og metode, hvorpå revisoren har indsamlet revisionsbeviser. Disse spor sikrer, at udefrakommende interessenter kan bekræfte og undersøge hvordan revisoren er kommet frem til deres beslutninger. Gennemsigtighed i revisionsspor sikrer sporbarhed af beslutninger og algoritmiske output, og AI kan have en påvirkning på denne proces (SKAT, 2025).

Revisionsbevis

Revisionsbevis referer til de informationer eller bevis, revisor har indsamlet i løbet af revisionsprocessen, og revideringen af klienten. Revisionsbeviset er den information revisor bruger til at drage deres konklusioner og til udviklingen af revisionserklæringen. Revisionsspor kan påvirkes af AI, og kan inkludere andre typer af informationer end traditionelle beviser, som følge af teknologiens udvikling (International Standards on Auditing, 2009).

Revisors dømmekraft

Dette begreb referer til de kognitive og evalueringsmæssige egenskaber revisor besidder, som er behjælpelig til at foretage deres vigtige arbejde. Denne dømmekraft bruges til at fortolke de indsamlede beviser, træffe professionelle beslutninger, overholdelse af standarder og lovgivninger, og lignende. AI kan have en påvirkning på revisors dømmekraft (Chr. Bøg & Kiertzner, 2007).

Professionel skepsis

Revisors professionelle skepsis er en vigtig og afgørende egenskab revisor skal besidde, og involverer en revisor der er kritisk tænkende og med et spørgende sind. AI kan udfordre denne professionelle skepsis (Danske Love & Legal Desk).

Algoritmisk opacitet

Dette begreb referer til situationer hvor de bagvedliggende begrundelser bag AI output er mangelfulde, og ikke gennemsigtige for brugerne af systemerne, hvilket begrænser anvendelsen af AI, og tilliden til systemerne (Burrell, 2016).

Revisionskvalitet

Revisionskvalitet beskriver kvaliteten af informationerne indsamlet gennem revisionshandlingerne udført af revisor. Dette omhandler hvorledes informationerne er af en høj revisionsmæssig værdi, og hvorledes de overholder revisionsstandarder eller bedste praksis i revisionsprofessionen. Disse informationer påvirkes af revisorens ekspertise, hvilke handlinger der udføres, uafhængighed eller teknologiske evner. AI er relevant i forhold til dette, eftersom den kan påvirke revisionskvaliteten (FSR - DANSKE REVISORER, 2019).

Ekstern revisor

En ekstern revisor er en revisor der er ansvarlig for at uafhængigt evaluere hvorledes virksomhedens regnskaber lever op til det retvisende billede. AI kan påvirke den eksterne revisor, eftersom revisionsbevis, procedurer eller klienternes forventninger, kan ændres som følge af AI udvikling, og generelle implementering (PwC, 2025).

Revisionsprofessionen eller revisionsfaget

Revisionsprofessionen omfatter de institutionelle, regulatoriske og etiske rammer der styrer revisionspraksis. AI kan påvirke de forskellige aktører i forskellig grad (pwc).

Forventningskløften

Dette begreb omhandler eksistensen af en forskel mellem to aktørs forventninger. Typisk ses det i form af revisor og klienten, eller offentligheden, hvor offentlighedens forventninger er anderledes end den faktiske situation. AI kan påvirke kløften (SIGNATUR, 2019, pp. 22–23).

Regulatoriske myndigheder

Det regulatorisk miljø omfatter de nationale og internationale institutioner eller standarder, lovkrav eller faglige kodekser, som revisor eller branchen følger eller påvirkes af. Dette kan være FSR, EU, IAASB og lignende. Udviklingen og implementeringen af AI påvirkes af disse (Erhvervsstyrelsen, 2024).

Bilag 5 - Uddybning af de teoretiske perspektiver

Bilag 5.1 Technology-Organization-Environment (TOE) framework

Oprindelse:

Technology-Organization-Environment (TOE) framework blev udviklet af Tornatzky og Fleischer i 1990, i deres anerkendte og udbredte *The Processes of Technological Innovation* udgivelse. Dette rammeværk, forsøger at beskrive hvordan organisationer evaluere og implementere nye teknologier i deres organisationer. Rammeværket fokuserer på sammenhængen og tilkoblingen mellem teknologisk innovation, interne organisatoriske karakteristika, og det eksterne miljø.

Rammeværket er særdeles god i situationer der er kontekst specifikke, eftersom modellen er en ikke-deterministisk model, hvor udfaldene af modellen afhænger af den specifikke situation, og hvilke input der anvendes. Dette gør rammeværket brugbar i forhold til specialet, eftersom den kan være behjælpelig til at analysere og forstå de adoptionsprocesser, der eksisterer på organisationsniveau for virksomheder befindende i revisionsbranchen, eller deres tilhørende klienter, og rammeværket er en udbredt metode til at analysere disse implementeringsforskelle, og har været anvendt på tværs af forskellige sektorer, der har gennemgået en digital transformation (Baker, 2011).

Hovedkomponenter:

TOE rammeværket indeholder tre indbyrdes afhængige dimensioner, der tilsammen former rammeværket, og dermed organisationernes tilgang til at implementere nye teknologier i deres specifikke situation.

1. Den teknologiske kontekst

Denne dimension vedrører de interne og eksterne teknologier der er tilgængelige ved implementering af organisationen, og omhandler følgende tre komponenter:

Den relative fordel: I hvilken grad, opfattes den nye teknologi som en forbedring i forhold til eksisterende teknologier eller metoder. Det handler således om, hvilke merfordele implementeringen af den nye teknologi, opfattes som kunne tilføje organisationen.

Kompatibilitet: Hvordan påvirker implementeringen af den nye teknologi de eksisterende arbejdsgange, metoder og systemer, samt organisationens værdier. Det omhandler således om, hvor

forstyrrende den nye teknologi er på de eksisterende værktøjer, eller lignende organisationen allerede besidder, og i hvor stor en grad aktørerne i organisationen bliver påvirket af den nye teknologi, enten positivt eller negativt.

Kompleksitet: Den opfattede kompleksitet vedrørende den nye teknologi. Hvordan opfatter aktørerne den nye teknologiske kompleksitet, i forhold til forståelse af teknologien, dens anvendelse, og hvilke udfordringer kan opstå som følge af dens integration, vedligeholdelse og fortolkningen af dens resultater (David Bryan & Zuva, 2021, p. 140).

2. Organisatorisk kontekst

Denne dimension vedrører de interne forhold og den specifikke organisations ressourcer, muligheder, begrænsninger og lignende, der eksisterer ved implementeringen af den nye teknologi. Der er her således fokus på de interne problematikker, eller bestemte muligheder, organisationen besidder eller mødes af. Eksempler på disse kan inkludere størrelsen på organisationen og dens kompleksitet, aktørernes attitude vedrørende teknologisk innovation, kompetente og kvalificeret medarbejdere, infrastrukturen i organisationen, kultur og lignende (David Bryan & Zuva, 2021, pp. 140–141).

3. Miljøkontekst

Den sidste dimension vedrører de eksterne faktorer der kan skabe muligheder eller begrænsninger, i forhold til implementeringen af den nye teknologi. Det omhandler således de eksterne faktorer, der enten kan være en hjælpende hånd i forhold til organisationens ønske om at implementere nye teknologier, eller hvilke eksterne faktorer der kan være en barriere for opfyldelsen af organisationens mål, eller ønsker. Eksempler på disse eksterne faktorer, kan blandt andet være regulatoriske krav, industrielle standarder, forventninger fra klienter, kulturmæssige faktorer, konkurrencemæssige faktorer, og lignende.

TOE rammeværket forsøger med dens tre dimensioner at fremhæve, at teknologisk implementering ikke blot sker ud fra en enkelt dimension eller faktor, men er et resultat af en dynamisk og potentielt kompleks proces, der er kontekstspecifik, og hvor organisationens interne ønsker og evner skal analyseres, i forhold til de eksterne faktorer, for dermed at skabe et helhedsbillede af den overordnede situation, og hvilke konsekvenser den teknologiske implementering medfører (David Bryan & Zuva, 2021, pp. 140–141).

Bilag 5.2 Technology Acceptance Model (TAM)

Oprindelse:

Denne model blev udviklet af Fred Davis i 1989, baseret på en videreudvikling af Ajzen og Fishbeins teori om begrundet handling (TRA). Modellens formål, er at forklare og forudsige hvordan personer vælger at acceptere og bruge nye teknologier i en organisatorisk kontekst. Modellens bedrifter, findes i dens relative simple tilgang til at forklare denne implementering af teknologi, hvor modellen forklarer at dette afhænger af bestemte indflydelsesrige variabler på et personspecifikt perspektiv. Modellen er særdeles anvendelig i at analysere og fortolke brugerspecifikke perspektiver i forhold til teknologi, og hvordan individuelle revisorer opfatter og bruger AI, i deres professionelle arbejdsdag (ScienceDirect, 2016).

Hovedkomponenter:

Modellens hovedkomponenter omhandler to primære troskonstruktioner, som påvirker en persons holdning til anvendelsen og implementeringen af teknologier. De to troskonstruktioner er følgende:

1. Opfattet brugbarhed (AU)

Brugbarheden i denne kontekst, defineres i hensyn til graden hvorvidt en person ser en merværdi i anvendelsen af teknologien, og hvorvidt den kan positivt påvirke deres arbejde, og deres præstation. Dette kan eksempelvis være, hvorvidt en revisor opfatter AI som værende en positiv implementering i forhold til forbedret risikovurdering, minimering af arbejdsbyrden, eller lignende (Davis & D. Davis, 1989, pp. 319–334).

2. Opfattet kompleksitet

Denne konstruktion omhandler i hvilken grad en person opfatter teknologien som værende kompleks, eller simpel at anvende. Det handler således om hvor meget det kræver af personen, for at kunne forstå og bruge teknologien. Dette kan eksempelvis være, hvorvidt revisoren opfatter AI som kompleks, eller hvorvidt implementeringen af AI kræver yderligere træning eller uddannelse for revisoren, for at kunne drage nytte af dens anvendelse.

Ovenstående troskonstruktioner påvirker således personers holdning til teknologi, og kan enten påvirke deres holdninger positivt eller negativt i forhold til anvendelsen af teknologien, samt sandsynligheden for hvorvidt en person rent faktisk vil anvende den specifikke teknologi (Davis & D. Davis, 1989, pp. 319–334).

Bilag 5.3 Principal-agent-teorien

Oprindelse:

Teorien blev udviklet af Michael C. Jensen og William H. Meckling i 1976 i deres artikel *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. Teoriens formål er at beskrive forholdet mellem to parter, en principal som typisk er en aktionær, ejer, ekstern part eller lignende, og agenten som typisk er en leder, direktør, medarbejder eller lignende, hvor agenten forventes at handle i principalens bedste interesse. Denne teori blev udviklet for at analysere og fremhæve den informationsasymmetri, der eksisterer mellem parterne, og tilhørende problematikker, typisk relateret til delegeret beslutningstagning. Modellens relevans og brug i revisionskonteksten er høj, da den eksterne revisor typisk ansættes som en tredje part til at minimere denne asymmetri, og de potentielle problematikker opstået grundet asymmetrien (THE INVESTOPEDIA TEAM et al., 2025).

Hovedkomponenter:

Principal-agent-teorien er baseret på et sæt af hovedkomponenter og relateret dynamikker, der påvirker hinanden indbyrdes, og involvere følgende aspekter:

1. Information asymmetri

Der eksisterer ofte en asymmetri af informationer mellem de to parter, da agenten typisk har flere og bedre informationer end principalen, og dette kan skabe problematikker i forhold til uærlige agenter, som ser muligheder i adfærd der misleder principalen, som kan være svig, manipulation af regnskaber, eller lignende (Audit Quality Forum, 2005).

2. Moral Hazard

Grundet dynamikken mellem de to parter, hvor agenten ikke kan overvåges af principalen fuldstændigt, så kan agenten potentielt handle i deres egeninteresse og ikke i principalens interesse, og dette ses særligt i situationer hvor agents interesser er anderledes end principalen, og informationsasymmetrien er høj (Gailmard, 2012, pp. 2–21).

3. Adverse Selection

Principalen har ikke realistisk mulighed for at følge og overvåge agenten, eller verificere deres arbejde eller informationerne givet af agenten. Dette kan medvirke til en forskellighed i agentens kvalitet, ærlighed eller kompetence, og principalen kan begå fejl i forbindelse med ansættelsen af

uønskede agenter. Denne problematik skyldes, at principaler ikke altid har muligheden for i dybden at undersøge agenten, inden der indgås kontrakt eller ansættelse af agenten (Gailmard, 2012, pp. 2–21).

Overvågning og incitament

Principalen kan minimere flere af de ugunstige vilkår mellem principalen og agenten, ved at implementere forskellige foranstaltninger som eksterne revisioner, kompensationsordninger eller lignende, for at minimere chancerne for problematiske situationer, eller sikre at agentens selvinteresse er i overensstemmelse med principalen. Eksterne revisorer fungerer som en tredjeparts aktør, ved at tilbyde en nøgleovervågningsmekanisme, hvor revisoren uafhængigt evaluere og vurdere hvorvidt agenten handler i god tro, eller om deres informationer af eksempelvis den finansielle rapportering, er nøjagtig og rimelig, og kan dermed begrænse flere af de ovenstående problematikker (Eilifsen, Aasmund, F. Messier, William, M. Glover, Steven, F. Prawitt, Douglas, 2014, pp. 5–7).

Agency Costs

I teorien refererer disse omkostninger til alle slags omkostninger der er tilløbet for at minimere ovenstående problematikker og forskelle. Det kan således omhandle omkostninger til ansættelse af ekstern revisor, overvågning af agenten, eller lignende (Chen, J., 2025).

Bilag 5.4 Ressource-Based View (RBV)

Oprindelse:

RBV blev udviklet af Birger Wernerfelt i 1984, og senere videreudviklet af Jay Barney i 1991. Formålet med denne teori er at undersøge hvordan ressourcer beliggende internt i virksomheden, kan bruges til at skabe konkurrencemæssige fordele, og flytter således fokuset fra eksterne faktorer, som værende afgørende i forhold til opnåelse af konkurrencemæssige fordele, men i stedet fremhæver, at organisationer kan udkonkurrere deres konkurrenter ved at drage nytte af deres unikke interne ressourcer, og kapaciteter (Kshetri, 2008).

Hovedkomponenter:

De centrale komponenter af RBV, fokuserer på de ressourcer og kapaciteter der bør strategisk udvikles og anvendes, for at sikre en vedvarende konkurrencemæssig fordel, og er kendetegnet ved

at virksomheder bør identificere og gøre brug af deres unikke og særlige ressourcer, som kan skabe fordele over for konkurrenter, og følgende ressourcer er beskrevet i RBV:

- 1. Værdifulde:** De identificerede ressourcer skal gøre det muligt for virksomheden at udnytte uligheder, eller minimere trusler.
- 2. Sjældenhed:** Ressourcerne skal ikke være let tilgængelige for deltagerne på markedet, men skal udnyttes af få eller enkelte virksomheder.
- 3. Genskabelighed:** De pågældende ressourcer skal være besværlige at genskabe eller kopiere, hvilket begrænser anvendelsen af ressourcerne på markedet.
- 4. Erstatning:** Der skal på nuværende tidspunkt ikke eksistere tilsvarende eller bedre ressourcer på markedet, som opnår den samme effekt, med ensartet formål (M. Madhani, 2010).

I den revisionsmæssige kontekst, referer RBV til proprietærer teknologier, arbejdskraft eller lignende. Det understreges, at revisionsvirksomhedernes evne til at integrere og anvende disse konkurrencemæssige fordelagtige ressourcer som AI, er afgørende for at drage nytte af de strategiske muligheder.

Bilag 5.5 Institutionel teori

Oprindelse:

Teorien blev udviklet ud fra bidrag fra blandt andet Meyer og Rowan i 1977 og DiMaggio og Powell i 1983. Formålet med teorien, er at forklare at organisationer ikke blot påvirkes af økonomiske eller strategiske valg og påvirkninger, men ligeledes af den bredere omverden og markedet de opererer på. Teorien beskriver, at virksomheden kan påvirkes af adskillige faktorer, heriblandt kulturelle normer, professionelle forventninger og regulatoriske myndigheder, og teorien understreger, at det er vigtigt for virksomheder at tilpasse sig forandringer i omverdenen (Berthod, 2018).

Hovedkomponenter:

Teorien er opbygget ud fra adskillige elementer, som har en betydning for en organisations adfærd:

- 1. Normativt perspektiv:** Samfundets normer påvirker organisationer, og de tilpasser sig ud fra disse normer for at blive opfattet som legitime, og ændringer i disse normer, vil således have betydninger for organisationens udvikling.

2. Mimetisk isomorfi: Organisationer formes ud fra andre organisationer, og efterligner dermed hinanden. Dette sker, i særdeles grad i usikre tider, hvor organisationer følger og efterligner hvad lignende organisationer vælger at gøre.

3. Tvangsmæssig isomorfi: Nye krav eller eksisterende krav fra institutioner som er relevante inden for den specifikke branche, former organisationen, da denne tvinges til at tilpasse sig ud fra disse institutioner, og deres krav eller interesser.

4. Normativ isomorfi: Organisationen tilpasser sig ud fra eksisterende normer fra uddannelser, professioner eller eksistensen af fælles standarder, eller bedste praksis retningslinjer.

Organisationer ønsker at fremstå som legitime, og pres fra omverdenen, påvirker hvordan organisationen udvikler sig, og ofte medvirker dette til en ensartethed af organisationer i lignende brancher, eller industrier (FINDIK & BEDÜK, 2014).

Bilag 5.6 Interessentteori

Oprindelse:

Interessentteori eller stakeholder teori, blev udviklet og introduceret af R. Edward Freeman i 1984 i hans anerkendte og akademiske indflydelsesrige bog, *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Formålet med teorien er at flytte fokuset fra et aktionærfokus perspektiv, til et mere bredere perspektiv af andre interessenter. Teoriens fokus går ud fra at enhver type af interessenter der bliver påvirket eller påvirker virksomheden, bør fokuseres på, fremfor udelukkende aktionæren (Robert N, 2024).

Hovedkomponenter:

Teorien bevæger sig fra aktionær til et bredere netværk af interessenter, og udvider virksomhedens ansvarsområde og rapportering, til at inkludere alle relevante interessenter, der har en legitime og real interesse i virksomheden. Teoriens dele kan opsummeres i følgende tre elementer:

1. Interessenternes relevans: Der eksisterer en forskellighed i hvor vigtige og relevante hver interessenter er, i forhold til virksomheden. Denne relevans er oftest forbundet med den enkelte interessentgruppes magt, legitimitet og nødvendighed.

2. Forholdet: Der bør foretages en igangværende proces til at styrke forholdet mellem organisationen og interessenterne. Virksomheden bør aktiv udføre aktiviteter der kan styrkes dette

forhold, ved blandt andet at kommunikere med relevante interessenter, afholde møder, frigive dokumenter eller lignende.

3. Inkorporering: Organisationen er nødsaget til at imødekomme interessenternes bekymringer eller ønsker, i deres strategi, operationer og finansielle rapporter, for at sikre tillid og overholdelse mellem organisationen og interessenterne (Nnadi & Mutyaba, 2023).

Bilag 5.7 Professional Judgment Framework (PJF)

Oprindelse:

PJF er ikke en formel teori, men snarere en forankret del af revisionsstandarder og professionel bedste praksis, og er blevet udviklet og implementeret gennem institutioner, der udvikler og formidler standarder, vejledninger og lignende, inden for blandt andet revision. Rammeværket blev formuleret og udgivet omkring år 2000, ud fra interessenternes ønsker, og grundet den stigende kompleksitet i revisionsbranchen. Dette skyldes primært revisorens udviklende rolle, og at sund dømmekraft har haft en stigende betydning inden for revision, og i den moderne profession spiller denne dømmekraft en central rolle, særligt i forhold til revisionskvalitet, og evaluering af utvetydige emner eller områder, hvor eksisterende standarder på området tillader en vis grad af fortolkning, og estimering (Chiahemba Ajekwe, 2022; Roger Martens).

Hovedkomponenter:

Rammeværket har fokus på at formulere og klarlægge en struktureret proces, som revisorer bør følge i deres dagligdag, og særligt i forbindelse med kritiske beslutninger, ved områder eller situationer, hvor der eksisterer særlig kompleksitet eller usikkerhed. De vigtigste komponenter er følgende:

1. Identifikation af problemet: Identificere problemet, og klarlægge at kompleksiteten eller situationen kræver en vis mængde af dømmekraft, og klart definere problemet, og af hvilke årsager dømmekraft er nødvendigt.

2. Indsamling af informationer: Revisor skal indsamle relevant data, overveje de mulige alternativer der potentielt eksisterer, og vurdere informationer, samt hvorvidt hele processen lever op til sund dømmekraft, eller hvorledes ændringer skal gennemføres.

3. Analyse og evaluering: Opveje de forskellige muligheder der eksisterer på nuværende tidspunkt, og anvend og inkorporere relevante standarder, der kan fungere som rettesnor eller er påkrævet, og

vurdere hvorledes der forefindes en konsistens i processen, eller hvilke implikationer, mulige problematikker, eller muligheder, kan opstå.

4. Beslutningstagning: Revisor skal gennem ovenstående processer, evaluere hvorledes informationerne er tilstrækkelige til at kunne lave en velunderbygget, dokumenteret, og rettidig beslutning, og sikre at hele processen overholder de professionelle standarder, sund dømmekraft, og branchespecifikke etiske retningslinjer eller lignende, for at sikre revisor følger god revisorskik.

5. Refleksion og review: Revisor skal kigge bagudrettet, og vurdere hvilke trin kunne forbedres eller gøres anderledes, for at optimere processen, og sikre en god dømmekraft og professionel adfærd. Dette handler om, at revisor evaluere deres beslutninger, identificere mulige bias, og lærer af potentielle fejl eller begrænsninger, og er således en løbende proces revisor bør udføre gennem hele deres karriere, for at udvikle sig.

Rammeværket er et vigtigt redskab for at sikre en fornuftig og veldokumenteret proces, og rammeværket understreger, at dømmekraft ikke udelukkende er rationelt eller logisk, men formet ud fra den enkelte revisors erfaring, træning og det specifikke miljø de befinder sig. I denne sammenhæng, fremhæver modellen at menneskelige aktører påvirkes af psykologiske elementer, og adfærdsbetragtninger, hvor kognitive bias, skepsis, etik, ansvar og faglighed, alle er vigtige elementer som skal italesættes og selvreflekteres, for at sikre minimering eller optimering af disse faktorer (IASB, 2018; VIORICA MIRELA ȘTEFAN-DUICU & ADRIAN ȘTEFAN-DUICU).

Bilag 5.8 Forandringsledelsesteoriene

Oprindelse:

Forandringsledelsesteoriene, omhandler en række modeller og rammeværk, udarbejdet med henblik på at undersøge hvordan individer eller organisationer, reagere på forandringer i deres omverden. Teoriene har henblik på at forklare, at forandringer kan medføre modstand eller adaptation, afhængigt af situationen, og er blevet udviklet af en række akademikere. Akademiske bidrag af teorien, kommer fra værker som blandt andet Lewins tre trins model, Kotters 8 trins model, og Bridges transitions model. De forskellige teories udbredelse i professionen og i den akademiske verden er stor, og er ofte brugbare analyseredskaber i situationer vedrørende digital transformation, strategisk planlægning, og implementering af innovative teknologier (Indeed Editorial Team, 2025).

Hovedkomponenter:

Som nævnt tidligere, omhandler forandringsledelsesteoriene en bred vifte af forskellige modeller og teorier, men de grundlæggende elementer samlet set, kan opsummeres som følgende:

1. Omstillingsparathed: Dette element, referer til graden hvorved organisationer eller individer er psykologisk og strukturelt klar til at forandre sig. Det vil sige, hvor omstillingsparate er individet eller organisationen, til at imødekomme den implementerede transformation eller teknologi, og dette skal ses både psykologisk, som referer til de mentale holdninger og lignende, samt strukturelt, i form af systemer og ressourcer (Pawar & Charak, 2017).

2. Modstand mod forandring: Dette omhandler de forskellige faktorer, som kan have en påvirkning i forhold til accept af den implementerede forandring. Der er her tale om forskellige adfærdsmæssige påvirkninger, som følelser, kognitive og lignende, som kan medvirke til modstand mod forandringen. Dette kan eksempelvis, inkludere frygten for at blive erstattet som følge af AI, eller følelsen af manglende træning eller kompetencer, til at kunne imødekomme forandringen, og virker derfor som en barriere for implementeringen af teknologien, eller andre former for ændringer (Waddell & S. Sohal, 1998).

3. Lederskab og vision: Teorien indeholder en hovedkomponent, som omhandler at lederskabet og organisationens værdier, har en afgørende betydning i forhold til implementering.

4. Engagement: Et vigtigt aspekt i teorierne, omhandler at medtage de resterende medarbejdere i organisationen, i processen vedrørende implementeringen, for at sikre at de føler, at de er en del af processen, og at deres holdninger er hørt. Dette kan reducere modstanden mod forandring, udnytte yderligere interne ressourcer, og skabe gode relationer mellem implementeringen, og resten af organisationen.

5. Opfølgning: Det sidste element, omhandler en løbende proces som skal sikre at implementeringen af forandringen, er forløbet fordelagtigt, og dette sker gennem review, støttesystemer, og lignende, som kan medvirke til positive implementeringer af forandringer.

Teoriernes fokus i forhold til digital transformation, er ofte i forhold til at styre de menneskelige komponenter i implementeringen, for at hjælpe de medarbejdere eller lignende, der bliver påvirket af implementeringen, og kan medvirke til udviklingen af nye kompetencer, tilpasning af adfærd, og succesfulde implementeringer af teknologier (Rune Todnem, 2005).

Bilag 5.9 Teorien om organisationens parathed

Oprindelse:

Teorien blev udviklet af Weiner i 2009, og har fokus på at formulere hvorledes organisationer er parate til at imødekomme forandringer, og inkluderer strukturelle og kognitive aspekter, som værende relevante, i forhold til denne vurdering. Teoriens udbredelse og anvendelse, ses typisk i professioner eller organisationer som oplever teknologisk, strategisk eller organisatorisk transformation, og kan være behjælpelige til at undersøge, hvorledes disse organisationer er parate til at implementere forandringen (Weiner, 2009).

Hovedkomponenter:

Det der gør teorien om parathed anderledes, i forhold til andre lignende teorier, er dens grundlæggende tankegang og idé om at parathed er en delt tilstand blandt medlemmerne af en organisation. Denne delte tilstand, omhandler både deres forpligtelse til forandring, men også deres tillid til den kollektive evne, til at kunne implementere forandringen med succes. Teorien adskiller sig således i bund og grund, ved at fokusere i større grad på den kollektive parathed, frem for individets parathed, og mener at parathed skal ses kollektivt, og gruppen påvirker individets parathed. Foruden den grundlæggende tankegang, har teorien forskellige elementer der bruges til at vurdere denne parathed, og disse er følgende:

1. Forpligtelse til forandring: Denne del af teorien, omhandler graden, hvorvidt medlemmer i den kollektive gruppe, ser værdien i forandringen, og dermed er motiveret til at imødekomme ændringen, og implementere den. Denne grad påvirkes af hvorvidt gruppens holdninger til forandringen er positive, hvorledes forandringen er nødvendig, eller unødvendig, samt hvorvidt det tjener gruppens formål.

2. Kompetence: Gruppens vurderinger af hvorvidt de er i stand til at imødekomme implementeringen, og har evner til at kunne anvende forandringen, har en afgørende påvirkning på hvorvidt implementeringen er effektiv. Dette omhandler om gruppen har de nødvendige tekniske evner, støtte fra medlemmer uden for gruppen, eller ressourcerne til rent faktisk at kunne implementere forandringen.

3. Krav: Dette handler om, hvorvidt gruppen anser implementeringen som kompleks, eller ressourcekrævende, og hvilke betydninger det vil have for deres arbejdsbyrde, og hvor anstrengende det er at implementere forandringen.

4. Konteksten: Foruden de interne faktorer der påvirker implementeringen, ser teorien ligeledes på eksterne faktorer som kan påvirke beslutningen af gruppen. Gruppen kan eksempelvis påvirkes af indflydelse fra konkurrenter, klienter eller regulatoriske myndigheder, som påvirker hvorvidt gruppen anser implementeringen som nødvendig, eller anvendelig.

5. Støtte fra ledelsen: Denne del omhandler hvorvidt gruppen føler at ledelsen er støttende i implementeringen af forandringen. Gruppen vurderer dette ud fra hvorvidt ledelsen er synlig, og konsekvent, og om de føler implementeringen bakkes op fra topledelsen.

Det grundlæggende aspekt ved teorien, er at den anser gruppens motivation og kompetencer, som værende afgørende i forhold til implementeringen af forandringer, og den ene komponent uden den anden, medvirker til at implementeringen ikke kan succesfuldt gennemføres, da begge komponenter skal være til stede, for at paratheden er eksisterende (Weiner, 2009, pp. 2–9).

Bilag 5.10 Kognitiv tilpasningsteori (CFT)

Oprindelse:

Teoriens oprindelse kan findes i 1991, hvor den blev udviklet af Iris Vessey til at undersøge og forklare, hvordan præsentationen af information skal matches eller tilpasses, i forhold til udførelsen af opgaver eller handlinger. Den beskriver hvordan måden hvorpå information præsenteres, kan medvirke til beslutningstagning, og præstation (Vessey, 1991).

Hovedkomponenter:

Teoriens hovedkomponenter kan præsenteres som følgende:

1, Opgavens udseende: Denne komponent referer til udseendet eller de karakteristika, der er eksisterende ved den pågældende opgave. Det omhandler således arten af opgaven, og hvorvidt der er tale om en klassificering, sammenligning, estimering, detektion eller noget helt tredje, og at dette har en indflydelse i forhold til tilpasningen.

2. Informationens udseende: Måden hvorpå informationen præsenteres, i forhold til det format eller den struktur det gives i. Teorien forklarer således, at måden hvorpå informationen tilkendes gives, har en påvirkning.

3. Mentalt udseende: Dette omhandler det interne udseende, individet bruger i forhold til at behandle informationen. Denne del referer til de subjektive kognitive symboler, eller mentale objekter, og er derfor problematiske at kvantificere og evaluere.

Teoriens fokus er således at finde et match mellem præsentationen, opgaven, og det mentale for at minimere fejlfortolkninger, hurtigere beslutningstagning, og tillid (Vessey, 1991, pp. 220–221).

Bilag 6 - Oversigt over artikler

Dette afsnit vil beskrive de vigtigste informationer fra artiklerne anvendt i den tematiske analyse. Dette medvirker til en forståelse og oversigt over alle inkluderede artikler i den tematiske analyse, og giver læseren mulighed for at vurdere deres relevans, eller fungere som en opsummering af de vigtigste informationer. Oversigten vil beskrive forfattere og udgivelsesår, artiklens titel, publikationssted, land og kontekst, forskningsmål og fokus, metode, type af teknologi/AI, de vigtigste resultater og bidrag, teoretisk eller regulatorisk ramme, begrænsninger og relevans til dette speciale.

Det er dog vigtigt at understrege, følgende oversigt er udelukkende en opsummering, og giver derfor kun en kort beskrivelse af hovedpunkterne og informationerne, der kan være interessante for læseren. og uddyber derfor ikke artiklerne i detaljer.

Format:

- **Forfattere og udgivelsesår:**
- **Artiklens titel:**
- **Publikationssted:**
- **Land og kontekst:**
- **Forskningsmål og fokus:**
- **Metode:**
- **Type af teknologi/AI:**
- **De vigtigste resultater og bidrag:**
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:**
- **Begrænsninger:**
- **Relevans til dette speciale:**

Artikel 1:

- **Forfattere og udgivelsesår:** José Cascais Brás, Ruben Filipe Pereira, Micaela Fonseca, Rui Ribeiro, Isaias Scalabrin Bianchi (2024)
- **Artiklens titel:** Advances in Auditing and Business Continuity: A Study in Financial Companies

- **Publikationssted:** Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity, Volume 10.
- **Land og kontekst:** Portugal med fokus på 4 banker.
- **Forskningsmål og fokus:** Kan RPA og IPA forbedre revisionsprocessen ved at automatisere rutinemæssige opgaver.
- **Metode:** Mixed Methods med semistruktureret interviews og spørgeskemaer.
- **Type af teknologi/AI:** RPA, IPA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Automatisering af rutinemæssige opgaver øger effektiviteten, og revisorer kan fokusere på kritiske opgaver, og teknologien forbedrer revisionskvaliteten.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** ISO, og revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til 4 portugisiske banker.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver gode indsigter vedrørende automatisering af opgaver og hvordan revisionsprocessen og revisionskvaliteten kan forbedres, og hvordan revisorens rolle kan påvirkes.

Artikel 2:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Wenjia Niu, Lihua Zhao, Peiyao Jia, Jiankun Chu (2022)
- **Artiklens titel:** An Audit Risk Model Based on Improved BP Neural Network Data Mining Algorithm.
- **Publikationssted:** Advances in Multimedia, Volume 2022, Article 9977292.
- **Land og kontekst:** Kina.
- **Forskningsmål og fokus:** Udviklingen af en datadrevet model til identifikation af revisionsrisiko ved at gøre brug af datamining og maskinlæringsalgoritmer for dermed forbedre effektivitet, uafhængighed og nøjagtighed.
- **Metode:** Teoretisk udvikling af model.
- **Type af teknologi/AI:** Neurale netværk, maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Modellen minimerer subjektivitet og forbedre identifikation af revisionsrisiko og nøjagtighed.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsrisikomodellen.
- **Begrænsninger:** Begrænset til teoretisk og mangler virkelige situationer der eventuelt påvirkes modellens brugbarhed.

- **Relevans til dette speciale:** Artiklens relevans ses i dens teoretiske diskussion og udvikling i forhold til hvordan innovative teknologier kan påvirke revisionsprocessen og revisionskvaliteten, og hvordan automatisering og AI kan være behjælpelig ved store mængder af data.

Artikel 3:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Tianbao Li, Jingbang Zhou
- **Artiklens titel:** An Empirical Analysis of Intelligent Risk Identification Models in Corporate Auditing
- **Publikationssted:** Innovative Design and Intelligent Manufacturing
- **Land og kontekst:** Kina. Med fokus på virksomheder i sektoren C39.
- **Forskningsmål og fokus:** Udvikle og empirisk validere en intelligent revisionsrisikoidentifikationsmodel, og finde ud af hvordan Big Data teknologier og neurale netværk kan forbedre identifikationen af væsentlige fejlinformationer og om maskinlæring kan forbedre nøjagtigheden og effektiviteten af revisionsrisiko i forhold til traditionelle teknikker.
- **Metode:** Test af model på 135 kinesiske virksomheder.
- **Type af teknologi/AI:** Neurale netværk, maskinlæring, algoritmer.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Modellen er bedre end traditionelle revisionsrisikomodeller og kunne skelne mellem højrisiko og lavrisiko revisionsområder.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsrisikomodellen, maskinlæring.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Kina og én enkelt industri.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan AI kan påvirke revisionskvaliteten og revisionsprocessen ved at øge effektiviteten.

Artikel 4:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Khaled SalmenAljaaidi, Neef Faraj Alwadani, Anass Hamadelneel Adow (2023)
- **Artiklens titel:** The Impact of Artificial Intelligence Applications on the Performance of Accountants and Audit Firms in Saudi Arabia.
- **Publikationssted:** International Journal of Data and Network Science, Volume 7, pp. 1165-1178.

- **Land og kontekst:** Saudi-Arabien
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken påvirkning har AI på præstationen af revisorer i Saudi-Arabien.
- **Metode:** Surveys med 38 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI, maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI kunne forbedre en række faktorer blandt andet effektiviteten, præstationen, omfanget og konsistensen af revisionen.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Konceptuelt ramme med revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Saudi-Arabien med lille datasæt.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan implementeringen af AI kan påvirke revisionsprocessen og revisionskvalitet ved at optimere processen i forhold til effektivitet, og præstationen. Revisors rolle ændrer sig fra manuelle processer til beslutningstagere på kritiske områder.

Artikel 5:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Fathimunisa Hanfy, Abdullah A. Alakkas, Hamad Alhumoudi (2024)
- **Artiklens titel:** Analyzing the Role of Digitalization and Its Impact on Auditing
- **Publikationssted:** Multimedia Tools and Applications, Springer Nature, 2024.
- **Land og kontekst:** Thailand.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken betydning har digitalisering på revisionsbranchen, og hvilken påvirkning har det på beslutningstagning, revisionskvalitet og revisionsmæssige principper.
- **Metode:** Kvantitativt studie med spørgeskema til 152 revisorer.
- **Type af teknologi/AI:** Big Data, AI, RPA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Digitalisering har en forbedrende effekt på revisionskvalitet og produktivitet. Datafortrolighed og sikkerhed var ikke påvirket. Revisors rolle mere strategisk og analytisk.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Principal-agent teorien, interessenteori, revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Thailand.

- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver effekterne af implementeringen af AI på revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten, og belyser hvordan revisors rolle i fremtiden potentielt kan ændre sig.

Artikel 6:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Cleber Beretta Custodio, Yu Gu, José Portela González (2022)
- **Artiklens titel:** Decision Tree Tool for Auditors' Going Concern Assessment in Spain.
- **Publikationssted:** The International Journal of Digital Accounting Research, Vol. 22, pp. 193-226.
- **Land og kontekst:** Spanien. Fokus på going concern efter covid.
- **Forskningsmål og fokus:** Udvikle og designe maskinlæringsværktøj til going concern vurderinger og kan den effektivt forudsige problematikker, og hvordan sammenlignes den med rigtige revisorer.
- **Metode:** Mixed Methods. Data fra 2019 og 2020.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring,
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Modellen kan bruges til at støtte revisorer og forbedre revisionskvaliteten. Dens effektivitet var 93% sammenlignet med revisorer.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** ISA, FASB.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Spanien og mangler tidsserie analyser.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigt i hvordan AI kan påvirke revisors rolle og revisionskvaliteten, og hvordan teknologien kan fungere som en støtte i forhold til revisors arbejde.

Artikel 7:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Chanyuan (Abigail) Zhang, Soohyun Cho, Miklos Vasarhelyi (2022)
- **Artiklens titel:** Explainable Artificial Intelligence (XAI) in Auditing.
- **Publikationssted:** International Journal of Accounting Information Systems, Volume 46, Article 100572.
- **Land og kontekst:** USA og Kina.

- **Forskningsmål og fokus:** Introduktion af XAI og dens relevans inden for fortolkning, dokumentation og gennemsigtighed i forhold til AI og revision. Hvordan kan XAI bruges i revision til at minimere kompleksiteten af AI.
- **Metode:** Konceptuelt og diskussionsbaseret med eksempler fra 26841 amerikanske virksomheder.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring, XAI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI mangler forklarlighed, som begrænser dens anvendelse, men XAI kan øge tilliden, skepsis og dokumentation af AI resultater.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** PCAOB, AICPA.
- **Begrænsninger:** Begrænset til USA og Kina. Mangler praktisk anvendelse i forhold til revisionsvirksomheder.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver eksisterende problematikker vedrørende AI, og dens manglende fortolkningsbare resultater, men giver løsningsforslag til hvordan nogle af disse problematikker kan løses ved XAI, og dermed forbedre revisionsprocessen og revisionskvaliteten samt dokumentationen.

Artikel 8:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Diogo Leocádio, Luís Malheiro, João Reis (2025)
- **Artiklens titel:** Exploration of Audit Technologies in Public Security Agencies: Empirical Research from Portugal.
- **Publikationssted:** Journal of Risk and Financial Management, Volume 18, Issue 2, Article 51.
- **Land og kontekst:** Portugal med fokus på et sikkerhedsagentur.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan kan AI forbedre revisionspraksis i et offentligt sikkerhedsagentur.
- **Metode:** Kvalitativt studie med semistruktureret interviews.
- **Type af teknologi/AI:** AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI kan forbedre effektiviteten af revisionen ved at automatisere dokumentanalyse og validering af transaktioner, samt reducere manuelle handlinger.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** IPSAS og revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Portugal og én enkelt virksomhed, et sikkerhedsagentur.

- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver værdifulde informationer vedrørende AI påvirkning på effektiviteten i forhold til revision, og hvilke dele der kan automatiseret.

Artikel 9:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Jared Koreff, Lisa Baudot, Steve G. Sutton (2025)
- **Artiklens titel:** Exploring the Impact of Technology Dominance on Audit Professionalism through Data Analytic-Driven Healthcare Audits
- **Publikationssted:** Journal of Information Systems, Vol. 37, No. 3, pp. 59-80.
- **Land og kontekst:** USA med fokus på sundhedsrevisioner.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker AI revisionsprofessionalitet i revisioner af offentlige sundhedsinstitutioner.
- **Metode:** Kvalitativt feltstudie med 35 semistruktureret interviews.
- **Type af teknologi/AI:** AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI kan forværre beslutningstagning, medføre automation bias, og relevant ekspertise er vigtigt.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** U.S. GAAS, yellow book gagas.
- **Begrænsninger:** Begrænset til USA og sundhedsvæsenet, og fokuset er på klientens opfattelse.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver gode indsigter i AI og hvordan den kan påvirke beslutningstagning, og konsekvenser ved manglende træning og uddannelse, og fremhæver behovet for standarder og vejledning.

Artikel 10:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Janice C. De Luna, Raven Andrea G. Galicia, Tracey Kim N. Murillo, Jericho D. Rembulat, Mary Angeline P. Sangdaan, Tessie C. Cua, Araceli J. Angeles (2024)
- **Artiklens titel:** Exploring the Incorporation of Artificial Intelligence in Financial Auditing and Fraud Detection of Auditors from Selected Medium-Sized Accounting Firms in Metro Manila
- **Publikationssted:** Proceedings of the 8th International Conference on E-Society, E-Education and E-Technology.
- **Land og kontekst:** Filippinerne med fokus på mellemstore virksomheder.

- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan har implementeringen af AI påvirket finansiell revision og opdagelse af svig, og hvilken effekt har det på nøjagtighed, produktivitet, overholdelse af lovgivning.
- **Metode:** Kvalitativt studie med 40 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI, maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI har en forbedrende effekt på nøjagtighed, beslutningstagning, opdagelse af svig, overholdelse, produktivitet, revisionskvalitet, automation. Problematikker inkluderer opdatering af systemer, træning, bias.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** GAAP, PSA.
- **Begrænsninger:** Begrænset til 5 virksomheder i Metro Manila.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan AI påvirker revisor, revisionsprocessen og revisionskvaliteten. AI forbedrer processerne, men der er en række problematikker forbundet med teknologier.

Artikel 11:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Yeamin Jacky, Noor Adwa Sulaiman (2022)
- **Artiklens titel:** Factors Affecting the Use of Data Analytics in External Auditing
- **Publikationssted:** Management and Accounting Review, Volume 21, No. 2, August 2022.
- **Land og kontekst:** Malaysia. Fokus på flere typer virksomhedsst relser.
- **Forskningsmål og fokus:** I hvor stor grad er dataanalyse værktøjer anvendt i ekstern revisor, og hvilke faktorer påvirker dens implementering og anvendelse.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 118 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** Dataanalyseværktøjer.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Begrænset implementering i små og mellemstore virksomheder. Kan forbedre effektiviteten, nøjagtighed og opdagelse af fejl. Implementeringen afhænger af træning og uddannelse samt etiske forhold.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TAM, ISA, IAASB.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Malaysia.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen belyser relevante faktorer vedrørende teknologi og uligheder der eksisterer baseret på virksomhedsst relse, og hvilke faktorer der påvirker implementering.

Artikel 12:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ruohao Liang (2024)
- **Artiklens titel:** How Does the Chinese Digital Transformation of Enterprises Affect the Auditor Switch?
- **Publikationssted:** PLOS ONE.
- **Land og kontekst:** Kina. Data fra 2007 til 2020.
- **Forskningsmål og fokus:** Har digitaliseringen en påvirkning på hyppigheden af udskiftning af revisor og hvilke faktorer er relevante.
- **Metode:** Empirisk studie med data fra 43413 årsrapporter.
- **Type af teknologi/AI:** AI, maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Digitaliseringen minimerer hyppigheden af udskiftning af revisor, og skyldes lavere informationsasymmetri og bedre interne kontroller.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** ISA, Ressource Dependence Theory.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Kina, med udelukkende fokus på udskiftning af revisor ikke revisionskvalitet og lignende.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan digitalisering påvirker revisionsbranchen, og hvordan teknologi kan medføre måske uforudsete påvirkninger.

Artikel 13:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Yiting Huang, Esinath Ndiweni, Yasser Barghathi (2024)
- **Artiklens titel:** Exploring the Potential Impact of Big Data on the Collection of Sufficient, Appropriate Audit Evidence: Insights from Auditors in the UAE.
- **Publikationssted:** Qualitative Research in Financial Markets.
- **Land og kontekst:** UAE. Deltagere fra Big 4 og ikke Big 4 virksomheder i Dubai.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker Big Data pålideligheden og tilstrækkeligheden i revision, og udfordrer den nuværende standarder.
- **Metode:** Kvalitativt studie med semistruktureret interviews med 17 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** BDA, automation.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Manglende standarder på området, øger tilstrækkeligheden, manglende uddannelse, og forskellen blandt Big 4 og ikke Big 4.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** PCAOB, ISA, FRC.

- **Begrænsninger:** Begrænset til Dubai med kun 17 deltagere.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i problematikkerne vedrørende AI og det nuværende regulatoriske landskab og hvordan at standarderne skal udvikles i samme hastighed som teknologien, og at der eksisterer en ulighed blandt branchens aktører afhængig af størrelse.

Artikel 14:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Joana Nogueira, Davide Ribeiro, Rui Pedro Marques (2024)
- **Artiklens titel:** Factors Influencing Statutory Auditors' Perception of the Role of Artificial Intelligence in Auditing
- **Publikationssted:** WorldCIST 2024.
- **Land og kontekst:** Portugal med fokus på statsautoriseret revisorer.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilke faktorer påvirker statsautoriseret revisorerers holdninger og anvendelse af AI.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 100 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** RPA, maskinlæring, NLP, AI, neurale netværk.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** De fleste revisorer er bekendte med AI, men anvendelsen er lav, hvor den mest anvendte er RPA. Faktorer der påvirker anvendelsen, er køn, alder, og uddannelse.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper og etiske principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Portugal, og manglende interviews.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver gode indsigter i hvordan hvilke faktorer der påvirker implementeringen af AI, og belyser at træning, etisk vejledning, standarder og demografiske forhold påvirker anvendelsen af teknologien.

Artikel 15:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Abdalla Alassuli (2025)
- **Artiklens titel:** Impact of Artificial Intelligence Using the Robotic Process Automation Systems on the Efficiency of Internal Audit Operations at Jordanian Commercial Banks.
- **Publikationssted:** Banks and Bank Systems, Volume 20, Issue 11, pp. 122-135.
- **Land og kontekst:** Jordan

- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker implementeringen af RPAS effektiviteten af interne revisionssystemer i banker i Jordan.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 390 deltagere fra 12 banker.
- **Type af teknologi/AI:** RPAS.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Teknologien forbedrer effektiviteten ved interne revisioner ved at reducere menneskelige fejl, reducere arbejdsbyrden, test af hele populationen, og gør revisorer i stand til at fokusere på mere komplekse opgaver.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** IIA, interne kontrol rammeværk.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Jordan og banker.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen gode indsigter i hvordan teknologi kan påvirke revisors rolle og optimere dele af revisionsprocessen, og istandgør at revisor kan fokusere på opgaver der kræver mere kritisk tænkning og vurdering, og efterlade rutinemæssige opgaver til AI.

Artikel 16:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Marco Schreyer, Timur Sattarov, Damian Borth (2022)
- **Artiklens titel:** Federated and Privacy-Preserving Learning of Accounting Data in Financial Statement Audits.
- **Publikationssted:** Proceedings of the 3rd ACM International Conference on AI in Finance.
- **Land og kontekst:** Globalt fokus.
- **Forskningsmål og fokus:** Kan modellerne trænes i flere klienters regnskabsdata og bevare fortroligheden og privatlivsinformationer. Kan modellen opdage regnskabsmæssige uregelmæssigheder i posteringer?
- **Metode:** Simulation af model på finansielle datasæt.
- **Type af teknologi/AI:** AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Modellen kan trænes i flere datasæt og opdage uregelmæssigheder, og reducere risikoen for tab af fortrolighed.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** AICPA, ISA, GDPR.
- **Begrænsninger:** Simulationsbaseret med offentlig tilgængelige datasæt.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i potentielle problematikker etisk i forhold til AI, samt mulige løsningsforslag.

Artikel 17:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Moath Abu Al Rob, Mohd Nazli Mohd Nor, Sajeed Mowafq Alshdaifat, Alia Majed Khalaf, Zalailah Salleh (2025)
- **Artiklens titel:** Impact of Competition and Client Size on Big Data Analytics Adoption: A TAM Study of Auditors.
- **Publikationssted:** Qubahan Academic Journal, Vol. 5, No. 1.
- **Land og kontekst:** Palæstina med fokus på Big 4.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker konkurrence og klientens størrelse implementeringen af Big Data.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 94 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** BDA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Klientens størrelse og konkurrencen har en påvirkning på anvendelsen af BDA, og revisorerers opfattelser af BDA påvirkes af disse faktorer.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TAM.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Palæstina og Big 4.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan markedsforhold og organisatoriske forhold kan have en påvirkning på hvorvidt teknologien anvendes.

Artikel 18:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Junaidi, Hendrian, Briyan Efflin Syahputra (2024)
- **Artiklens titel:** Fraud Detection in Public Sector Institutions: An Empirical Study in Indonesia.
- **Publikationssted:** Cogent Business & Management, Volume 11, Issue 1.
- **Land og kontekst:** Indonesien. Med fokus på revisorer fra offentlige revisionsinstitutioner.
- **Forskningsmål og fokus:** Har politisk dygtighed og Big Data en betydning på effektiviteten af opdagelse af svig.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 147 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** BDA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Politisk dygtighed og Big Data har en effekt på opdagelsen af svig, og teknologien kan bruges til at identificere tegn på svig tidligt.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Principal-agent teorien.

- **Begrænsninger:** Begrænset til Indonesien, og offentlige organer.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklens indsigter viser hvordan revisors soft skills har en betydning i forhold til deres kompetencer, og at AI kan forbedre revisionen ved at istandgøre analyser af store mængder af data.

Artikel 19:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Kahyahthri Suppiah, Dhamayanthi Arumugam (2023)
- **Artiklens titel:** Impact of Data Analytics on Reporting Quality of Forensic Audit: A Study Focus in Malaysian Auditors.
- **Publikationssted:** E3S Web of Conferences
- **Land og kontekst:** Malaysia med fokus på forensic revisorer.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker Big Data analyseværktøjer rapporteringskvaliteten af forensic revisorer med fokus på muligheder, data integritet, risikostyring og troværdighed.
- **Metode:** Kvantitativt studie med data fra 68 revisorer i banker.
- **Type af teknologi/AI:** DA, AI, maskinlæring, prædiktiv analyse.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Alle fire faktorer viser en forbedring i forhold til implementeringen af Big Data på kvaliteten af rapportingen. Teknologien kan øge nøjagtigheden og omfaget.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Malaysia og forensic revisorer med kun 68 responser.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i forhold til implementeringen af Big Data og dens påvirkning på revisionsprocessen og revisionskvaliteten, og giver information vedrørende vigtigheden af revisorers kompetenceudvikling i forhold til forståelse og anvendelse af disse teknologier.

Artikel 20:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Bambang Leo Handoko, Nicholas Reinaldy, Septi Wifasari, Hugo Prasetyo, Triana Meinarsih (2023)
- **Artiklens titel:** Impact of Data Mining, Big Data Analytics and Data Visualization on Audit Quality.
- **Publikationssted:** ICCM 2023

- **Land og kontekst:** Indonesien med fokus på eksterne revisorer.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken betydning har data mining, big dataanalyser og data visualisering på revisionskvaliteten.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 69 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** Data mining, BDA, AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Ingen af disse teknologier har en omfattende påvirkning på revisionskvaliteten, men dette kan skyldes begrænset implementering i Indonesien af revisorer, især i ikke Big 4 revisionsvirksomheder.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Indonesien, og manglende data med henblik på størrelsen af virksomhederne.
- **Relevans til dette speciale:** Denne artikel giver indsigter i forhold til potentielle barrierer for implementeringen af teknologierne i lav ressource stillet lande eller virksomheder, og fremhæver at teknologiens udnyttelse afhænger af organisatoriske og kontekstmæssige faktorer.

Artikel 21:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ahmed Aboud, Barry Robinson (2022)
- **Artiklens titel:** Fraudulent Financial Reporting and Data Analytics: An Explanatory Study from Ireland
- **Publikationssted:** Accounting Research Journal, Volume 35, Issue 1, pp. 21-36.
- **Land og kontekst:** Irland med private og offentlige virksomheder.
- **Forskningsmål og fokus:** I hvor stor grad bruges dataanalyse til opdagelse af svig, og hvilke barrierer forhindrer implementeringen af yderligere teknologiske værktøjer.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 73 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** DA og maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Næsten 90% af alle virksomheder bruger DA, men under 40% bruger det til opdagelse af svig, og behovet for træning er den største barrierer efterfulgt af udgifterne til implementering. Størstedelen af virksomhederne opfattelse var at implementeringen ville kunne skabe fordele for opdagelsen af svig.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** ISA, Fraud Triangle Theory.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Irland med 73 virksomheder.

- **Relevans til dette speciale:** Artiklens brugbarhed ligger i dens undersøgelse af årsagerne til manglende anvendelse af teknologierne selvom de opfattes som værende fordelagtige, og giver indsigter i behovet for yderligere træning og ressourceallokering.

Artikel 22:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Khowanas Saeed Qader, Kemal Cek (2024)
- **Artiklens titel:** Influence of Blockchain and Artificial Intelligence on Audit Quality: Evidence from Turkey
- **Publikationssted:** Heliyon, Volume 10, 2024.
- **Land og kontekst:** Tyrkiet med data fra forskellige virksomheder i Tyrkiet.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker blockchain og AI revisionskvaliteten i Tyrkiet.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 300 deltagere fra 100 virksomheder.
- **Type af teknologi/AI:** Blockchain, AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Blockchain og AI påvirker revisionskvaliteten positivt. AI kan automatisere rutinemæssige opgaver, forbedre detektion og analyse samt risikovurdering og beslutningstagning. Blockchain kan medvirke til realtid verificering.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TAM, principal-agent teorien, institutionel teori.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Tyrkiet.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver gode indsigter i hvordan AI og blockchain påvirker revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten, hvor påvirkningen er positivt, men kræver tilstrækkelig træning af revisorer og aktører.

Artikel 23:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Kanyarat (Lek) Sanoran, Jomsurang Ruangprapun (2023)
- **Artiklens titel:** Initial Implementation of Data Analytics and Audit Process Management
- **Publikationssted:** Sustainability, Volume 15, Article 1766.
- **Land og kontekst:** Thailand med fokus på Big 4 og ikke Big 4 virksomheder. Interviews fra slut 2016 til start 2017.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan implementerede revisorer i Thailand dataanalyseværktøjer i begyndelsesfasen og hvordan bruger de værktøjerne i forskellige faser af revisionsprocessen.
- **Metode:** Kvalitativt studie med semistruktureret interviews med 28 deltagere.

- **Type af teknologi/AI:** Dataanalyseværktøjer, ADA, prædiktiv analyse.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Værktøjet blev mest anvendt i planlægningen af revisionen og ved substantiv tests. Manglende træning var en barriere for yderligere anvendelse.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TSA.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Thailand, med data der muligvis allerede er forældet.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i potentielle barrierer i opstartsfasen af implementeringsprocessen, og fremhæver hvilke faktorer der er afgørende for succesfuld implementering, og hvilke processer der påvirkes mest ved teknologien.

Artikel 24:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Zaid Jaradat, Ahmad Mtair Al-Hawamleh, Mohannad Al Shbail, Allam Hamdan (2025)
- **Artiklens titel:** Innovative Practices: Assessing the Impact of Robotic Process Automation Adoption on Internal Audit Efficiency in KSA.
- **Publikationssted:** Journal of Science and Technology Policy Management.
- **Land og kontekst:** Saudi-Arabien.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilke barrierer eksisterer der for implementeringen af RPA i intern revision, og hvilke påvirkninger har implementeringen, og hvilken rolle spiller regulatoriske organer.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 138 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** RPA, automation.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** RPA påvirker effektiviteten ved intern revision positivt, og de primære årsager til implementeringen var datasikkerhed, regulatorisk miljø og omdømme.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Socio-Technical Systems, Complexity Theory.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Saudi-Arabien og intern revision.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan intern revision forbedres gennem automation, og hvordan udviklingen påvirkes af både interne og eksterne forhold.

Artikel 25:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Anastassia Fedyk, James Hodson, Natalya Khimich, Tatiana Fedyk (2022)
- **Artiklens titel:** Is Artificial Intelligence Improving the Audit Process?
- **Publikationssted:** Review of Accounting Studies, Vol. 27, pp. 938-985.
- **Land og kontekst:** USA.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker AI revisionskvaliteten og effektivitet samt erstatter AI menneskelig arbejdskraft.
- **Metode:** Mixed Methods med semistruktureret interviews med 17 deltagere og analyse af 310000 cvs.
- **Type af teknologi/AI:** AI, NLP, maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Revisionskvaliteten og effektiviteten øges ved investering i AI og medfører en mindre arbejdsstyrke. Big 4 er førende inden for udviklingen.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper og labor displacement theory.
- **Begrænsninger:** Begrænset til USA og mangler tidsserie analyser.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen belyser hvordan revisionskvaliteten og effektiviteten forbedres gennem anvendelsen af AI, og påpeger dens implikationer for revisorer og virksomheder. Ligeledes fremhæver den at Big 4 er førende på området.

Artikel 26:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Siqi Chen, Jie Yang (2025)
- **Artiklens titel:** Intelligent Manufacturing, Auditor Selection and Audit Quality.
- **Publikationssted:** Management Decision, Vol. 63 No. 3, 2025, pp. 964.997.
- **Land og kontekst:** Kina med data fra 2011-2020.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker intelligent produktion revisionskvaliteten, og hvilken rolle spiller revisor, og har organisatoriske forhold en betydning.
- **Metode:** Kvantitativt studie med data fra 15228 virksomheder fra 2011-2020.
- **Type af teknologi/AI:** Intelligent Manufacturing Systems.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Intelligent produktionssystemer påvirker revisionskvaliteten og revisors ekspertise spiller en rolle i forhold til klients ønsker.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Principal-agent teorien, revisionsmæssige principper.

- **Begrænsninger:** Begrænset til Kina og data fra årsrapporter.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen belyser hvordan revisionskvaliteten forbedres ved digital transformation, og hvordan revisorens ekspertise har en afgørende rolle i forhold til deres ansættelse.

Artikel 27:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Jared Koreff, Stephen Perreault (2023)
- **Artiklens titel:** Is Sophistication Always Better? Can Perceived Data Analytic Tool Sophistication Lead to Biased Judgments?
- **Publikationssted:** Journal of Emerging Technologies in Accounting, Vol. 20, No. 1, pp. 91-110.
- **Land og kontekst:** USA med revisorer der havde varierende erfaring.
- **Forskningsmål og fokus:** Påvirker kompleksiteten af værktøjer revisors vurdering af dens resultater.
- **Metode:** Eksperimentalt studie med 84 deltagere, med gennemsnitlig cirka 6 års erfaring.
- **Type af teknologi/AI:** Dataanalyseværktøjer og branchespecifikke værktøjer.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Kompleksiteten ved systemerne havde ikke en umiddelbar betydning i forhold til revisors vurderinger men revisors dømmekraft blev påvirket af hans chefs præferencer i forhold til beslutningstagning.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Halo Effect Theory, revisionsmæssige værktøjer.
- **Begrænsninger:** Begrænset til USA og eksperimentalt studie.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver forskellige faktorer der kan påvirke revisors beslutningstagning og hvordan organisatoriske faktorer spiller en vigtig rolle i beslutningstagning og vurdering.

Artikel 28:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Huijue Kelly Duan, Miklos A. Vasarhelyi, Mauricio Codesso (2025)
- **Artiklens titel:** Integrating Process Mining and Machine Learning for Advanced Internal Control Evaluation in Auditing.
- **Publikationssted:** Journal of Information Systems, Vol. 39, No. 1, pp. 55-75.
- **Land og kontekst:** Casestudie fra Brasilien.

- **Forskningsmål og fokus:** Udvikling af ny model til evaluering af interne kontroller ved brug af maskinlæring og IPM.
- **Metode:** Casestudie med en produktionsvirksomhed.
- **Type af teknologi/AI:** Process Mining, maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Modellen gør det muligt at evaluere store mængder af data og fandt adskillige mangler og problematikker.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** PCAOB, revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Casestudie baseret på én enkelt virksomhed.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan kombination af forskellige teknologier kan forstærke evaluering og kontrolmiljøet i virksomheder, og hvordan sådanne teknologier kan forbedre revisionskvaliteten og effektiviteten.

Artikel 29:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Benjamin P. Commerford, Sean A. Dennis, Jennifer R. Joe, Jenny W. Ulla (2022)
- **Artiklens titel:** Man Versus Machine: Complex Estimates and Auditor Reliance on Artificial Intelligence.
- **Publikationssted:** Journal of Accounting Research, Vol. 60, No. 1, pp. 171-201.
- **Land og kontekst:** USA med fokus på Big 4 virksomheder.
- **Forskningsmål og fokus:** Er revisorer afvisende overfor resultater af AI i komplekse situationer, og hvordan påvirker dette revisors dømmekraft. Stoler revisorer mere på menneskelige eksperter end AI.
- **Metode:** Eksperiment med 170 deltagere med gennemsnitlig 4 års erfaring.
- **Type af teknologi/AI:** AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Revisor stoler mere på eksperter end AI, og problematikker var i forhold til AI resultater og forklaringsevne og generel lavere troværdighed ved AI end menneskelige revisorer.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Algorithm Aversion Theory, PCAOB.
- **Begrænsninger:** Eksperimentalt studie, med begrænset fokus.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan adfærdsmæssige forhold påvirker implementeringen af AI, og at revisorerers opfattelse spiller en vigtig rolle i udnyttelsen af AI, og at opfattelse spiller en vigtigere rolle end den faktiske præstation af AI.

Artikel 30:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Macarena Torroba, José Ramón Sánchez, Lidia López, Àngela Callejón (2025)
- **Artiklens titel:** Investigating the Impacting Factors for the Audit Professionals to Adopt Data Analysis and Artificial Intelligence: Empirical Evidence from Spain.
- **Publikationssted:** International Journal of Accounting Information Systems, Volume 56, 2025, Article 100738.
- **Land og kontekst:** Spanien med revisorer.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilke faktorer påvirker implementeringen af Dataanalyse og AI i revisionsprofessionen og hvilke barrierer er eksisterende.
- **Metode:** Mixed Methods med spørgeskema på 130 revisorer og semistruktureret interviews med 20 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** Dataanalyse, AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Implementeringen af teknologierne er lav, hvor regulatoriske faktorer er den største faktor og ambivalens omkring vejledning. Revisorer mener menneskelig dømmekraft forbliver relevant.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TOE, Innovation Diffusion Theory.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Spanien.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan implementeringen af AI påvirkes af strukturelle, kulturelle og regulatoriske faktorer og problematikker vedrørende uklare standarder eller lovgivning begrænser anvendelsen samt manglende træning.

Artikel 31:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ang Swat Lin Lindawati, Bambang Leo Handoko, Reza Kurniawan Widayanto, Daffa Rizki Irianto (2023)
- **Artiklens titel:** Model of Innovation Diffusion for Fraud Detection Using Robotic Process Automation.
- **Publikationssted:** ICIBE 2023
- **Land og kontekst:** Indonesien med fokus på revisorer ansatte på offentlige institutioner eller organer.

- **Forskningsmål og fokus:** Hvilke faktorer påvirker implementeringen af robotic process automation for opdagelsen af svig, og hvilken rolle spiller brugervenligheden implementeringen.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 100 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** RPA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** RPA forbedrer effektivitet, datasikkerhed og reducere fejl, hurtigere analyser og automation og brugervenlighed spiller en rolle i anvendelsen, samt teknologiens potentielle fordele.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Innovation Diffusion Theory.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Indonesien og offentlige organer.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan implementeringen af teknologien kan forbedre revisionsprocessen og revisionskvaliteten og fremhæver at designet af systemerne spiller en vigtig rolle i hvorvidt revisorer vælger at anvende systemerne.

Artikel 32:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Vivian Qiang, Jimin Rhim, AJung Moon (2024)
- **Artiklens titel:** No such thing as one-size-fits-all in AI ethics frameworks: a comparative case study.
- **Publikationssted:** AI & Society, Volume 39, pp. 1975-1994.
- **Land og kontekst:** Canada med casestudie.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvor effektive er etiske rammeværk relateret til AI i at vurdere de etiske risici, og har de fordele for revisorer.
- **Metode:** Komparativ studie med kvalitative metoder værende interviews med 12 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Rammeværksene varierer i kompleksitet, fokus, og brugbarhed afhængig af revisionsprocessen stadie.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** FAIE, GTA, EAT, AIA.
- **Begrænsninger:** Begrænset til én enkelt casestudie og Canada.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver informationer og værdi i forhold til potentielle etiske dilemmaer og at anvendelsen afhænger af den bestemte teknologi og rammeværk.

Artikel 33:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Mahdy S. Othman (2024)
- **Artiklens titel:** Investing the Extent and Impact of AI Applications on Audit Firms' Performance in Saudi Arabia.
- **Publikationssted:** Journal of Ecohumanism
- **Land og kontekst:** Saudi-Arabien.
- **Forskningsmål og fokus:** I hvor stor grad er AI implementeret hos revisionsvirksomheder i Saudi-Arabien og hvilken påvirkning har AI på effektivitet og revisionskvalitet.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 38 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI, prædiktiv analyse.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Implementeringen af AI afhænger af virksomhedens størrelse og deres teknologisk parathed og AI påvirker risikovurdering og automatisering af rutinemæssige opgaver positivt, hvilket til gengæld forbedrer revisionskvaliteten.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper og teknologisk adoption teori
- **Begrænsninger:** Begrænset til Saudi-Arabien med relativ lille datasæt.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan AI kan forbedre en række forhold i revisionsprofessionen herunder effektivitet og kvalitet, men at der ligeledes eksisterer en ulighed blandt branchen.

Artikel 34:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Hidaya Al Lawati, Zakeya Sanad, Mohammed Al Farsí (2024)
- **Artiklens titel:** Unveiling the Influence of Big Data Disclosures on Audit Quality: Evidence from Omani Financial Firms.
- **Publikationssted:** Administrative Sciences, Vol. 14, No. 9, Article 216.
- **Land og kontekst:** Oman med fokus på 33 finansielle virksomheder.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken betydning har offentliggørelse af big data på revisionskvaliteten.
- **Metode:** Kvantitativt studie med data fra årsrapporter.
- **Type af teknologi/AI:** BDA.

- **De vigtigste resultater og bidrag:** Offentliggørelse af big data oplysninger forbedrer revisionskvaliteten.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Principal-agent teori. Oman Vision 2040. Revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Oman og finansielle virksomheder. Måling af revisionskvalitet sker ud fra revisorhonorar.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan teknologien kan påvirke revisionskvaliteten og hvordan offentliggørelse af anvendelser kan påvirke opfattelser. Samt at organisatoriske forhold spiller en rolle i forhold til AI.

Artikel 35:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ahmed Saad Abdelwahed, Ahmad Abd El Salam Abu-Musa, Hebatallah Abd El Salam Badawy, Hosam Moubarak (2025)
- **Artiklens titel:** Investigating the Impact of Adopting Big Data and Data Analytics on Enhancing Audit Quality.
- **Publikationssted:** Journal of Financial Reporting and Accounting, Vol. 23, No. 2, 2025, pp. 472-495.
- **Land og kontekst:** Egypten.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken direkte og indirekte påvirkning har Big Data og analyser på revisionskvaliteten, og hvilken rolle spiller revisionsprocessen, revisors kompetenceniveau og revisorhonorarer.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 205 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** Big Data og Data Analytics.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** BD&A har en positiv påvirkning på en række faktorer herunder revisionskvaliteten, revisionsprocessen og kompetenceniveauet af revisor. Revisorhonorarer har ikke en betydning.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Principal-agent teori, RBV.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Egypten.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver gode indsigter i hvordan teknologien påvirker revisionskvaliteten og at uddannelse og træning er et vigtigt element i forhold til implementeringen og udnyttelsen af teknologien.

Artikel 36:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Mohammed Muneerali Thottoli (2024)
- **Artiklens titel:** Leveraging Information Communication Technology (ICT) and Artificial Intelligence (AI) to Enhance Auditing Practices.
- **Publikationssted:** Accounting Research Journal, Vol. 37 No. 2, pp. 134-150.
- **Land og kontekst:** Indien med fokus på én by.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan kan ICT og AI forbedre effektiviteten af revisionspraksis og hvilke barrierer og muligheder er eksisterende.
- **Metode:** Mixed methods med 221 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI, ICT, maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Træning er afgørende for at udnytte teknologiernes potentielle fordele og effektiv brug afhænger af revisors parathed og kompetence.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TOE, Knowledge Management Theory
- **Begrænsninger:** Begrænset til Indien og én bestemt by.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklens værdi ligger i dens resultater i forhold til vigtigheden af tilstrækkelig træning for anvendelsen af teknologierne og uden denne så kan præstationen ikke forbedres.

Artikel 37:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Bibi Aaminah Shifaa Beebeejaun, Dhamayanthi Arumugam, Suresh Kumar (2023)
- **Artiklens titel:** Occupational Fraud Detection Mechanisms: A Critical Study Focused on External Auditors in Mauritius.
- **Publikationssted:** International Conference for Technological Engineering and its Applications in Sustainable Development.
- **Land og kontekst:** Mauritius.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvor gode er moderne teknologier til at opdage svig og øger disse teknologier nøjagtigheden og effektiviteten opdagelsen.
- **Metode:** Mixed methods med 75 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** DA, AI, maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Teknologierne har en positiv påvirkning på nøjagtigheden i forhold til opdagelse af svig og effektiviteten forøges grundet evnen til at kunne forudsige problemer. Dette sker især i datasæt med store mængder af informationer.

- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** AICPA, PCAOB, COSO.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Mauritius.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan de innovative teknologier kan optimere flere dele af revisionsprocessen og dermed forbedre kvaliteten og effektiviteten.

Artikel 38:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Himanshu Thakkar, Gudoshava Chrispen Fanuel, Saptarshi Datta, Priyam Bhadra, Siddharth Baburao Dabhade (2025)
- **Artiklens titel:** Optimizing Internal Audit Practices for Combatting Occupational Fraud: A Study of Data Analytic Tool Integration in Zimbabwean Listed Companies.
- **Publikationssted:** International Research Journal of Multidisciplinary Scope.
- **Land og kontekst:** Zimbabwe fokus på intern revision.
- **Forskningsmål og fokus:** I hvor stor grad bruges dataanalyseværktøjer af revisorer og hvilke typer af svig er typisk opdaget. Hvilke problematikker eller begrænsninger oplever revisorerne.
- **Metode:** Mixed methods med 44 spørgeskema og 7 semistruktureret interviews.
- **Type af teknologi/AI:** Dataanalyseværktøjer, AI, maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Begrænset anvendelse af teknologierne, selvom de forbedrer opdagelsen af svig. De største barrierer er ressourcemangel, træning og modstand mod forandringer.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** RBV, principal-agent teorien, ISA.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Zimbabwe og interne revisorer.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan teknologier kan optimere interne revisionsprocesser ved at effektivisere processen, men selvom de mange fordele er anvendelsen begrænset grundet manglende træning, infrastruktur og ressourcer.

Artikel 39:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Mark Eshwar Lokanan, Sana Ramzan (2024)
- **Artiklens titel:** Predicting Financial Distress in TSX-Listed Firms Using Machine Learning Algorithms.
- **Publikationssted:** Frontiers in Artificial Intelligence, Vol. 7, Article 1466321.
- **Land og kontekst:** Canada.

- **Forskningsmål og fokus:** Kan maskinlæring forudsige finansielle problemer i virksomheder og manipulation af indtjeningen.
- **Metode:** Kvantitativt studie med data fra 464 virksomheder.
- **Type af teknologi/AI:** AI, neurale netværk.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Maskinlæring kan identificere komplekse mønstre og kan give tidlige notifikationer vedrørende problematikker sammenlignet med traditionelle metoder.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Beneish M-score, regnskabsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Canada og data fra Corona tiden.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver gode indsigter i hvordan AI og maskinlæring kan bruges til at forudsige problematikker i god tid og automatisere dele af revisionsopgaverne.

Artikel 40:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Arif Perdana, W. Eric Lee, Chu Mui Kim (2023)
- **Artiklens titel:** Prototyping and Implementing Robotic Process Automation in Accounting Firms: Benefits, Challenges and Opportunities to Audit Automation.
- **Publikationssted:** International Journal of Accounting Information Systems, Vol. 51, 2023, Article 100641.
- **Land og kontekst:** Asien med 2 Big 4 og 2 mellemstore virksomheder.
- **Forskningsmål og fokus:** Artiklen demonstrerer hvordan RPA kan bruges i revisionsvirksomheder og kommer med potentielle fordele og begrænsninger ved implementeringen.
- **Metode:** Casestudie.
- **Type af teknologi/AI:** RPA, AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Anvendelsen af RPA kan reducere mængden af rutinemæssige opgaver og optimere effektiviteten med 50% ved bestemte områder. Nøjagtigheden forbedres.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** ISA, IT Governance Framework.
- **Begrænsninger:** Begrænset til bestemte procedurer herunder bankafstemninger, og begrænset til Asien.

- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan AI og automatisering kan påvirke revisionsprofessionen. Teknologien kan minimere mængden af tid revisor skal bruge på rutinemæssige opgaver, og tillader dem at fokusere på andre kritiske og sværere opgaver.

Artikel 41:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Issam Benhayoun, Salma Bougrine, Aimad Sassioui (2025)
- **Artiklens titel:** Readiness for Artificial Intelligence Adoption by Auditors in Emerging Countries - A PLS-SEM Analysis of Moroccan Firms.
- **Publikationssted:** Journal of Financial Reporting and Accounting, Vol. 23, No. 1, 2025.
- **Land og kontekst:** Marokko fokus på begrænset AI infrastruktur.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilke faktorer påvirker revisors parathed til at implementere AI.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 116 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Hvor nem teknologien er at anvende, har den største betydning i forhold til implementeringen og adgang og brugbarhed er de vigtigste faktorer i forhold til at anvende AI.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TAM.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Marokko.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver gode indsigter i hvordan revisors opfattelse spiller en rolle i forhold til implementeringen af AI, hvor nemhed er den største faktor.

Artikel 42:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Chun Wang (2024)
- **Artiklens titel:** Research on Audit Risk Prediction and Management Based on Machine Learning Algorithm.
- **Publikationssted:** 6th International Conference on Machine Learning, Big Data and Business Intelligence.
- **Land og kontekst:** Kina med fokus på små og mellemstore.
- **Forskningsmål og fokus:** Udvikle og designe en AI system for risikovurdering og styring og vurdere hvorvidt disse systemer kan øge nøjagtigheden og hvordan de kan implementeres i revisionspraksis for at automatisere processen.
- **Metode:** Empirisk test på finansielle opgørelser fra 2021 til 2023.

- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring, AI, neurale netværk.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Modellen kan automatisere rutinemæssige opgaver, forbedre opdagelse af uregelmæssigheder og hjælpe revisor gennem visuel feedback.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** AI teori, Kinas fem års plan for digital transformation i revision.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Kina og små og mellemstore.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan AI kan påvirke risikovurderingsprocessen, og hvordan revisors beslutningstagning og effektivitet kan forbedres gennem maskinlæring.

Artikel 43:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Alexander Riva Prasetya, Ratna Sari, Kevin Deniswara (2024)
- **Artiklens titel:** Role of Big Data Analytics in Audit Quality using IS Success Model as a Basis.
- **Publikationssted:** ICEEG 2024
- **Land og kontekst:** Indonesien med fokus på eksterne revisorer.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken sammenhæng har BDA og revisionskvalitet. Hvilke faktorer er mest afgørende i forhold til anvendelsen af teknologien.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 51 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** BDA, AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Den største effekt på revisionskvaliteten sker når revisorer har en intention om at bruge BDA grundet dens systemkvalitet.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper, Information Systems Success Model.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Indonesien og eksterne revisorer.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan brugerne af teknologien og deres tilfredsstillelse ved systemet spiller en direkte rolle i forhold til hvorvidt teknologien implementeres succesfuldt.

Artikel 44:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Frenti Novika Br Sembiring, Rindang Widuri (2023)

- **Artiklens titel:** The Effect of Auditor Experience, Big Data and Forensic Audit as Mediating Variables on Fraud Detection.
- **Publikationssted:** Journal of Theoretical and Applied Information Technology, Vol. 101, No. 6.
- **Land og kontekst:** Indonesien med interne, eksterne og statsansatte revisorer under corona tiden.
- **Forskningsmål og fokus:** Har revisorens erfaring i betydning i forhold til opdagelsen af svig og hvilken betydning har Big Data.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 128 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** Big Data.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Erfaring havde en positiv og mærkbar betydning, men Big Data havde kun ved forensic revision.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Principal-agent teori, ISA.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Indonesien.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan erfaringen af revisor spiller en vigtig rolle i forhold til deres evner og kompetencer ved opdagelse af svig.

Artikel 45:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Shaher Falah Alroud, Mishal Abdullah Aljabr, Amjad Jameel Al-Shorafa (2025)
- **Artiklens titel:** The Influence of Artificial Intelligence on Electronic Audit Evidence: Exploring the Mediating Role of Digital Transformation - Evidence from Jordanian Export Firms.
- **Publikationssted:** EDPACS.
- **Land og kontekst:** Jordan og Saudi-Arabien.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken påvirkning har AI, på elektronisk revisionsbevis (EAE).
- **Metode:** Kvantitativt studie med 347 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI, maskinlæring, NLP.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Maskinlæring påvirker elektronisk revisionsbevis positivt, mens NLP påvirker det negativt.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Technological Adoption Theory.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Jordan.

- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver de potentielle fordele ved maskinlæring på revisionsbevis, mens den tydeliggør problematikker vedrørende kompleksitet og anvendelse af avanceret teknologier.

Artikel 46:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Bixuan Li, Jerome Yen, Sheng Wang (2024)
- **Artiklens titel:** Uncovering Financial Statement Fraud: A Machine Learning Approach With Key Financial Indicators and Real-World Applications.
- **Publikationssted:** IEEE.
- **Land og kontekst:** USA hvor forfatterne er fra Macau og England.
- **Forskningsmål og fokus:** Evaluere maskinlæringsmodeller til at opdage svindel med regnskaber, og forbedre nøjagtighed og fortolkningsevnen.
- **Metode:** Datasæt på 18536 enheder.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** De bedste modeller havde dårlig fortolkningsevne, men høj nøjagtighed, men implementeringen af XAI kan hjælpe revisor i planlægning af revisionen og give tidlige advarselssignaler i forhold til svindel.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** SEC AAER-framework, revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til amerikanske data.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigt i hvordan AI kan hjælpe med at opdage svindel i forhold til regnskabet, men fremhæver problemer med fortolkningsevnen, og dette begrænser brugbarheden af de mest avanceret systemer.

Artikel 47:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ahmed S. Abdelwahed, Ahmad A. Abu-Musa, Hebatallah A. Badawy, Hosam Moubarak (2025)
- **Artiklens titel:** Unleashing the Beast: The Impact of Big Data and Data Analytics on the Auditing Profession - Evidence from a Developing Country.
- **Publikationssted:** Future Business Journal, Vol. 11, Article 12.
- **Land og kontekst:** Egypten med revisorer fra ikke Big 4 og Big 4.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken påvirkning har BD&A på revisionsprocessen, revisors kompetence og revisionshonorar.

- **Metode:** Kvantitativt studie med 205 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** Big Data, Data Analytics.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Revisorer med gode evner inden for teknologien oplever større værdi af dens fordele og revisionskvalitet.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Principal-agent teori, RBV, Human Capital Theory.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Egypten.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver gode indsigter i vigtigheden af videreudvikling og uddannelse af revisors kompetencer for at kunne udnytte og implementere teknologiske innovative produkter i deres revisionsproces og dermed opnå kvalitetsforstærkende revisioner.

Artikel 48:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Yasheng Chen, Zhuojun Wu, Hui Yan (2022).
- **Artiklens titel:** A Full Population Auditing Method Based on Machine Learning.
- **Publikationssted:** Sustainability, Volume 14, Issue 24, Article 17008.
- **Land og kontekst:** Kina. Casestudie baseret på finansielle data fra statsejet virksomheder.
- **Forskningsmål og fokus:** Designe og teste en fuld population revisionsmodel ved hjælp af maskinlæring der kan hjælpe med at opdage uregelmæssigheder og fejlinformationer. Kan en maskine mestre regnskabsregler fra finansielle data, og er sådan en model effektiv til at opdage uoverensstemmelser i forhold til regnskabsmæssige behandlinger.
- **Metode:** Empirisk studie med baggrund i udgiftsdata fra 2020 og 2021.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Modellen kunne lære og anvende regnskabslogik på virkelige transaktionsdata, og kunne effektivt identificere uoverensstemmelser. Maskinlæring kan potentielt minimere revisionsrisikoen, forbedre fuldstændighed og intern kontrolovervågning.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Referencer til PCAOB-standardernes definitioner.
- **Begrænsninger:** Begrænset i form af udelukkende at fokusere på udgiftsgodtgørelser.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver maskinlærings potentiale i forhold til revisionsprocessen og revisionskvaliteten.

Artikel 49:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Tianbao Li og Jingbang Zhou (2024)
- **Artiklens titel:** A Study of Machine Learning-Based Methods for Analyzing Financial Statements
- **Publikationssted:** Innovative Design and Intelligent Manufacturing
- **Land og kontekst:** Kina. Casestudie baseret på en kinesisk virksomhed der er mistænkt for at levere fejlinformationer.
- **Forskningsmål og fokus:** At undersøge hvordan maskinlæring og big datateknikker kan bruges til at analysere årsrapporter, og om disse kan hjælpe revisorer.
- **Metode:** Kvantitativ empirisk studie. Tidsserieanalyse fra 2400 børsnoterede virksomheder.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring og neurale netværk.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Integrationen af big data og AI teknologi kan forbedre revisionseffektiviteten, reducere menneskelig fejl og understøtte automatisering.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Ingen konkrete standarder, underbygger studiet ud fra grundlæggende revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset ud fra valget af én enkelt virksomhed i casestudiet.
- **Relevans til dette speciale:** Fremhæver mulighederne af maskinlæring og neurale netværk i forhold til revisionskvalitet og udviklingen af revisors rolle.

Artikel 50:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Navitha Sing Sewpersadh (2025)
- **Artiklens titel:** Adaptive Structural Audit Processes as Shaped by Emerging Technologies
- **Publikationssted:** International Journal of Accounting Information Systems, Volume 56, Article 100735
- **Land og kontekst:** Sydafrika. Et kvalitativt studie af Big 4 revisionsvirksomheder og en ikke Big 4 revisionsvirksomhed.
- **Forskningsmål og fokus:** Formålet er at undersøge hvordan revisionsvirksomheder tilpasser sig teknologisk udvikling. Undersøger hvordan teknologien har på en påvirkning på professionel skepsis og beslutningstagning og hvilke faktorelle forhold der påvirker implementeringen af teknologien.

- **Metode:** Semistruktureret interviews af 14 revisorer fra Big 4 revisionsvirksomheder og interview med et mindre revisionshus og to professionelle faglige organisationer.
- **Type af teknologi/AI:** AI, NLP og NPA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Fremhæver vigtigheden af sund dømmekraft fra revisorer selv ved anvendelsen af AI, og identificere adskillige barriere for implementeringen af AI.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Referencer til ISA og PCAOB. Analytisk dualisme og PPTG rammeværket.
- **Begrænsninger:** Begrænset til at omhandle revisionsvirksomheder i Sydafrika med overvejende fokus på Big 4.
- **Relevans til dette speciale:** Relateret til specialeet ved at artiklen belyser problematikker vedrørende implementeringen af AI, og fokusere på de ikke tekniske aspekter ved implementeringen af AI og hvilken påvirkning det har på revisionsprocessen, revisionskvaliteten og revisor.

Artikel 51:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ravi Seethamraju og Angela Hecimovic (2023)
- **Artiklens titel:** Adoption of Artificial Intelligence in Auditing: An Exploratory Study
- **Publikationssted:** Australian Journal of Manangement, Vol. 48(4), pp. 780-800
- **Land og kontekst:** Australien. Big 4 revisionsvirksomheder og faglige organisationer.
- **Forskningsmål og fokus:** Undersøger hvilke teknologiske, organisatoriske og miljømæssige faktorer påvirker implementeringen af AI.
- **Metode:** Eksplorativ kvalitativ forskning med 24 semistrukturerede interviews med revisionspartnere, ledere, standardsættere, specialister og repræsentanter fra faglige organisationer.
- **Type af teknologi/AI:** AI, maskinlæring og RPA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Identificerer faktorer der driver eller begrænser implementeringen af AI heriblandt opfattet fordele, kompleksitet, tillid og lignende. Fremhæver problematikken ved AI manglende forklaringssevne i forhold til dens resultater.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TOE

- **Begrænsninger:** Begrænset til Australien med fokus på større revisionsvirksomheder samt begrænset teoretisk rammeværk.
- **Relevans til dette speciale:** Understøtter en analyse af hvordan implementeringen af AI påvirker revisionsbranchen, og hvilke potentielle barrierer der er eksisterende og som påvirker effektiviteten af AI, og dens indvirkning på revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten.

Artikel 52:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Isaiah Oluwasegun Adeoye, Rufus Ishola Akintoye, Theophilus Anaekenwa Agugum, Olubusola Ayoola Olagunju (2023)
- **Artiklens titel:** Artificial Intelligence and Audit Quality: Implications for Practicing Accountants
- **Publikationssted:** Asian Economic and Financial Review, Vol. 13, No. 11, pp. 756-772
- **Land og kontekst:** Nigeria. Big 4 og andre revisionsvirksomheder.
- **Forskningsmål og fokus:** Undersøger effekten af AI på revisionskvaliteten, og hvilke implikationer implementeringen af teknologien har på praktiserende professionelle.
- **Metode:** Kvantitativt design. Spørgeskema afsendt online. Inkluderede 641 respondenter.
- **Type af teknologi/AI:** AI, NLP, neurale netværk og algoritmer.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI påvirker revisionskvaliteten positivt ved at forbedre nøjagtigheden, opdagelse af fejl og mangler, og hastigheden af revisionen.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Nationale lovgivninger og revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Online spørgeskema, og begrænset til Nigeria.
- **Relevans til dette speciale:** Undersøger påvirkningen på revisionskvaliteten.

Artikel 53:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Fadi Bou Reslan og Nada Jabbour Al Maalouf (2024)
- **Artiklens titel:** Assessing the Transformative Impact of AI Adoption on Efficiency, Fraud Detection, and Skill Dynamics in Accounting Practices
- **Publikationssted:** Journal of Risk and Financial Management, Vol. 17, Article 577.
- **Land og kontekst:** Libanon. Politisk uro og perspektiv fra et udviklingsland.

- **Forskningsmål og fokus:** Undersøge empirisk hvordan implementeringen af AI påvirker effektiviteten og kvaliteten af finansielle data, opdagelse af svig eller fejl og påvirker kompetenceniveauet af medarbejdere.
- **Metode:** Kvantitativt spørgeskema med 454 respondenter.
- **Type af teknologi/AI:** AI, prædiktiv analysemodeller, maskinlæring og neurale netværk.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI forbedrer nøjagtigheden og pålideligheden af finansielle data, forbedret opdagelse af svig og revisors holdninger varierer afhængigt af demografiske forhold.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Rameværk vedrørende teknologisk disruption.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Libanon og mangler langtidsdata.
- **Relevans til dette speciale:** Denne artikel undersøger alle delene af dette speciales problemformulering og giver derfor indsigter i påvirkningen på revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten, og fremhæver situationsbestemte faktorer i forhold til adfærdsmæssige tilgange til AI.

Artikel 54:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Heling Zhang (2024)
- **Artiklens titel:** Application of Hybrid Intelligent Optimization Algorithm in Internal Audit Informatization Construction
- **Publikationssted:** Proceedings of the 2024 International Conference on Telecommunications and Power Electronics
- **Land og kontekst:** Kina. Revisionspraksisser i Kina.
- **Forskningsmål og fokus:** Optimering af interne processer i forbindelse med revisionsteknikker.
- **Metode:** Simulationer og sammenligningsmodeller.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring, algoritmer prædiktiv analyse modeller.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Det intelligente system forbedrer effektiviteten og brugertilfredsstillelsen og tilbyder realtid analyser af revision.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Bygger på eksisterende principper og designs fra maskinlæring og systemudvikling.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Kina, og omhandler eksperimentelle data og situationer.

- **Relevans til dette speciale:** Artiklen tilbyder et teknisk eksperimentelt eksempel på anvendelsen af maskinlæring og AI i revisionsbranchen, og giver indsigter i hvordan AI kan påvirke revisionsprocessen.

Artikel 55:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Li Yao (2024)
- **Artiklens titel:** Application of Artificial Intelligence Technology in Enterprise Financial Audit
- **Publikationssted:** Proceedings of the 2024 International Conference on Integrated Circuits and Communication Systems
- **Land og kontekst:** Kina. Forskeren har relationer til Thailandsk universitet.
- **Forskningsmål og fokus:** Indvirkningen på AI i virksomheders finansielle systemer og identifikation af hvilke faktorer AI kan forbedre og hvilke begrænsninger der er eksisterende.
- **Metode:** Analytisk og konceptuel artikel med perspektiver og diskussioner fra ledende eksperter på området og anvendelsen af tekniske modeller til at illustrere eksempler med AI.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring, NLP, RPA, Big Data analyser og prædiktive modeller.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI reducerer den påkrævet varighed af revisionen, forbedre opdagelsen af svig og øger omfanget af revisionen og kan fange mønstre i finansielle rapporter bedre end traditionelle metoder.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Teorier vedrørende digital transformation.
- **Begrænsninger:** Begrænset i forhold til brugbarheden, eftersom artikel er konceptuel og udelukkende indeholder ekspertudsagn.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklens brugbarhed ligger i dens anvendelse af ekspertudsagn, og deres holdninger og vurderinger i forhold til AI, og giver indsigter i tendenser og udviklinger i branchen.

Artikel 56:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Nihan Özbaltan (2024)
- **Artiklens titel:** Applying Machine Learning to Audit Data: Enhancing Fraud Detection, Risk Assessment and Audit Efficiency
- **Publikationssted:** EDPACS

- **Land og kontekst:** Online revisionsdata fra UCI datasæt.
- **Forskningsmål og fokus:** Kan maskinlæring og prædiktive analysemodeller bruges til at forbedre opdagelsen af svig, optimere risikovurderingsprocessen og forbedre den overordnede revisionskvalitet.
- **Metode:** Empirisk studie med data fra UCI. Omfanget af datasættet er 776 poster.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Prædiktiv analyse har en forbedrende effekt på opdagelsen af svig og reducere af risiko.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Generelle principper omhandlende revisionsprofessionen.
- **Begrænsninger:** Begrænset til datasæt fra UCI.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen belyser de potentielle fordele maskinlæring kan tilføje revisionsbranchen og hvordan maskinlæring kan forbedre revisionskvaliteten og eksempler på hvordan revisionsprocessen kan påvirkes.

Artikel 57:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Jared Koreff (2022)
- **Artiklens titel:** Are Auditors' Reliance on Conclusions from Data Analytics Impacted by Different Data Analytic Inputs?
- **Publikationssted:** Journal of Information Systems, Volume 36, Number 1, Spring 2022, pp. 19-37.
- **Land og kontekst:** USA. Deltagerne i artiklen var primært befindende i USA.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirkes revisors beslutningstagning af dataanalyse værktøjer og de forskellige inputs.
- **Metode:** Eksperimentel studie med 98 deltagere, hvor 78% var autoriseret revisorer.
- **Type af teknologi/AI:** Dataanalyse og prædiktive modeller.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Inputmodeltypen og datatypen påvirker revisors afhængighed og beslutningstagning.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Kognitiv teori, AICPA, IAASB og PCAOB.
- **Begrænsninger:** Eksperimentelt studie. Begrænset til hovedsageligt at omhandle amerikanske revisorer.

- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver potentielle påvirkninger på revisor og deres beslutningstagning i forhold til den digitale transformation.

Artikel 58:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Faisal Khan, Sharif Ullah Jan, Hafiz Muhammad Zia-ul-haq (2024)
- **Artiklens titel:** Artificial Intelligence Adoption, Audit Quality and Integrated Financial Reporting in GCC Markets.
- **Publikationssted:** Asian Review of Accounting.
- **Land og kontekst:** GCC lande henholdsvis Saudi Arabia, UAE, Bahrain, Oman, Kuwait og Qatar.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken påvirkning har AI på integreret rapportering af ikke finansielle virksomheder i GCC.
- **Metode:** Paneldata fra 2912 observationer fra 2010 til 2023.
- **Type af teknologi/AI:** AI og prædiktive modeller.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Positiv korrelation mellem AI og kvaliteten af integreret rapportering. Kompetenceniveauet er afgørende for at udnytte AI værdi.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** IFAC, RBV og principal-agent teorien.
- **Begrænsninger:** Begrænset til en særlig region, GCC.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver de indvirkninger AI har på revisionsbranchen heriblandt revisionskvaliteten og træning af revisorer. Derudover at organisatoriske faktorer påvirker effektiviteten af AI.

Artikel 59:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Jiaqi Yang, Yvette Blount, Alireza Amrollahi (2024)
- **Artiklens titel:** Artificial Intelligence Adoption in a Professional Service Industry: A Multiple Case Study
- **Publikationssted:** Technological Forecasting & Social Change, Volume 201, 2024, Article 123251.
- **Land og kontekst:** Australien med revisionsvirksomheder opdelt i små, mellem og store virksomheder.

- **Forskningsmål og fokus:** Hvilke faktorer påvirker implementeringen af AI med fokus på virksomheder i varierende størrelse. Påvirker størrelsen implementeringen af AI.
- **Metode:** Kvalitativt casestudie. Semistruktureret interviews med 15 deltagere, og supplerende information fra rapporter.
- **Type af teknologi/AI:** AI, RPA, NLP og prædiktive modeller.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Artiklen understreger seks faktorer der påvirker implementeringen af AI, og omhandler teknologiske, organisatoriske og miljømæssige faktorer. Størrelsen på virksomheden spiller en afgørende rolle, hvor mindre virksomheder har begrænset implementering.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TOE med referencer til regulatoriske kontekster.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Australien og udelukkende kvalitativ.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver klart begrænsninger og problematikker vedrørende implementeringen af AI, og hvordan disse barrierer påvirker revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten.

Artikel 60:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Páll Rikhardsson, Kristinn R. Thórisson, Guómundur I. Bergthorsson, Catherine Batt (2022)
- **Artiklens titel:** Artificial Intelligence and Auditing in Small- and Medium-Sized Firms: Expectations and Applications
- **Publikationssted:** AI Magazine, Volume 43, Issue 3, Pages 323-336.
- **Land og kontekst:** Island. Små og mellemstore virksomheder i Island.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilke forventninger har revisorer i forhold til implikationerne ved implementeringen af AI, og hvilke aspekter af AI er mest værdifulde for små og mellemstore virksomheder.
- **Metode:** Mixed method med spørgeskema til statsautoriseret revisorer i Island, og interviews og workshops med revisorer, akademikere og forskere i AI.
- **Type af teknologi/AI:** AI, RPA, NLP, maskinlæring, Neurale netværk.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Revisorer forventninger at AI kan forbedre effektiviteten og anser anvendeligheden af AI som værende høj og at AI bør tilpasses til at kunne fungere i situationer med få mængder af data i stedet for store mængder af data.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Teknologiacceptmodel.

- **Begrænsninger:** Begrænset til Island. Fokus på forventninger og perspektiver, frem for konkret anvendelse af AI.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver empiriske indsigter i forventninger i forhold til AI, og fremhæver problematikker vedrørende nuværende teknologier i forhold til små og mellemstore virksomheder.

Artikel 61:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Hanchi Gu, Marco Schreyer, Kevin Moffitt, Miklos Vasarhelyi (2024)
- **Artiklens titel:** Artificial Intelligence Co-Piloted Auditing
- **Publikationssted:** International Journal of Accounting Information Systems, Volume 54, Article 100698.
- **Land og kontekst:** USA, Kina og Schweiz. Global artikel, men teoretisk.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan kan revisorer og teknologi arbejde i samspil ved brug af protokoller og strategier.
- **Metode:** Konceptuel rammeværk og design af protokoller og modeller, med praktiske eksempler.
- **Type af teknologi/AI:** Sprogbehandlingsmodeller og AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Formidler idéen om kombinationen af menneskelig ekspertise med AI, og hvordan denne synergi kan støtte og forbedre revisionsprocessen og revisionskvaliteten.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Konceptuel studie med referencer til eksisterende bedste praksis.
- **Begrænsninger:** Ingen empirisk data, men udelukkende konceptuel og teknisk.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan AI har potentialet til at transformere revisionsbranchen og revisorens rolle.

Artikel 62:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ahmed Al-Omush, Adel Ahmasarwah, Assyad Al-Wreikat (2025)
- **Artiklens titel:** Artificial Intelligence in Financial Auditing: Redefining Accuracy and Transparency in Assurance Services.

- **Publikationssted:** EDPACS
- **Land og kontekst:** Globalt perspektiv med interviews fra forskellige aktører.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan kan AI og maskinlæring påvirke revision af finansielle data og medvirker teknologierne til forbedret nøjagtighed og pålidelighed.
- **Metode:** Kvalitativt studie med semistruktureret interviews, med 20 deltagere i forskellige roller med relevans inden for området.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring, NLP, RPA, Prædiktiv modeller.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI kan forbedre revisionskvaliteten, reducere revisors arbejdsbyrde og implementeringen medfører behov for uddannelse og træning i forhold til it.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Principal-agent teorien, RBV, AICPA.
- **Begrænsninger:** Begrænset datasæt.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver de mange potentielle fordele ved AI, og hvordan den kan påvirke revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten ved at optimere en række af processerne.

Artikel 63:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Paolo Giudici, Mattia Centurelli, Stefano Turchetta (2024)
- **Artiklens titel:** Artificial Intelligence Risk Measurement
- **Publikationssted:** Expert Systems With Applications, Volume 235, 2024, Article 121220.
- **Land og kontekst:** Europæiske finansielle institutioner.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan måles tillid til AI og hvilken faktor påvirker tilliden til AI.
- **Metode:** Kvantitativt med casestudie eksempler.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring, algoritmer og AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Frembringer et rammeværk til at vurdere risikoen ved AI og dermed kan interessenter kvantificere og minimere risikoer ved AI.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** European AI Act og NIST.
- **Begrænsninger:** Teoretisk og statistisk perspektiv med udelukkende fokus på finansielle institutioner.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen bidrager til analysen ved at give indsigter i hvordan etiske dilemmaer i forhold til AI bør udvikle sig.

Artikel 64:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Yu Gu, Jun Dai, Niklos A. Vasarhelyi (2023)
- **Artiklens titel:** Audit 4.0-based ESG-Assurance: An Example of Using Satellite Images on GHG Emissions
- **Publikationssted:** International Journal of Accounting Information Systems, Volume 50, 2023, Article 100625.
- **Land og kontekst:** USA og Kina med casestudier fra den Amerikanske olie og gas sektor.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan kan satellit eller andre former for eksterne data forbedre nøjagtigheden, pålideligheden af ESG-rapportering, og kan innovative teknologier reducere risikoen for greenwashing.
- **Metode:** Udvikling af et konceptuelt rammeværk med fremvisning af modellen ved casestudier.
- **Type af teknologi/AI:** GPS-teknologi og AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Revisorer kan gøre brug af de nye teknologier til at teste ledelsens påstande vedrørende ESG gennem eksempelvis satellitbilleder.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Audit 4.0 paradigmet med teknologisk fokus i forhold til ESG.
- **Begrænsninger:** Begrænset til bestemt sektor.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan innovative teknologier kan transformere revisionsprofessionen, og potentielt ændre traditionelle revisionsprocesser eller revisionskvaliteten, og hvordan indsamling af realtid data kan forbedre revisors arbejde.

Artikel 65:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ennio Lugli og Federico Bertacchini (2023)
- **Artiklens titel:** Audit Quality and Digitalization: Some insights from the Italian Context
- **Publikationssted:** Meditari Accountancy Research, Vol. 31 No.4, pp. 841-860.
- **Land og kontekst:** Italien. Fokus på revisionsvirksomheder af varierende størrelse herunder Big 4 og ikke Big 4.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker implementeringen af digitale værktøjer revisionskvaliteten af Big 4 og ikke Big 4 virksomheder i Italien.
- **Metode:** Kvalitativt med semistruktureret interviews med 16 deltagere.

- **Type af teknologi/AI:** AI, big data.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Der er forskel på gevinsten ved implementeringen af teknologier afhængigt af størrelsen på virksomhederne, og dette har medført en større ulighed i revisionskvaliteten blandt virksomhederne.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Principal-agent teori, interessenteori.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Italien, og udelukkende interviews.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen kan bruges til at give informationer vedrørende hvordan implementeringen af AI kan afhænge af den enkelte virksomhed, og at gevinsten kan variere afhængigt af størrelsen.

Artikel 66:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Rita Samiolo, Crawford Spence, Dorothy Toh (2024)
- **Artiklens titel:** Auditor Judgment in the Fourth Industrial Revolution
- **Publikationssted:** Contemporary Accounting Research, Vol. 41, Issue 1, pp. 498-528.
- **Land og kontekst:** England med fokus på Big 4 og mellemstore virksomheder.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirkes revisors beslutningstagning af AI og hvilke konsekvenser har det.
- **Metode:** Kvalitativt med semistruktureret interviews med 44 deltagere i 2019-2021.
- **Type af teknologi/AI:** AI, maskinlæring, RPA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI kan forværre oplæringsprocessen for nye revisorer, da den erstatter læringsrige rutinemæssige opgaver, og anvendelsen af AI kræver professionel skepsis og et spørgende sind.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til England, og dataene kan allerede være forældet.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen kan bruges til at fremvise hvordan AI kan ændre beslutningstagning hos revisorer og dermed revisionsprocessen.

Artikel 67:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Cory A. Campbell, Sridhar Ramamoorti, Thomas G. Calderon (2023)
- **Artiklens titel:** Automation Bias and the "Goldilocks Effect" in Auditing Blockchain

- **Publikationssted:** Journal of Emerging Technologies in Accounting, Vol. 20, No. 2, Fall 2023, pp. 29-53.
- **Land og kontekst:** USA med fokus på AICPA.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan anser revisorer blockchain teknologi, og har deres perspektiv en betydning i forhold til bias.
- **Metode:** Kvantitativt spørgeskema med 66 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** Blockchain.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Revisionskvaliteten kan forringes, hvis revisorer mister deres sunde skepsis og gode dømmekraft i forhold til teknologier.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsrisikomodelen, professionel skepsis.
- **Begrænsninger:** Begrænset datasæt og individuel fokus frem for teamspecifikt.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan nye teknologier kan påvirke revisor, og dermed revisionskvaliteten.

Artikel 68:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Malik Abu Afifa, Yahya Marei, Isam Saleh, Othman Hussein Othman (2022)
- **Artiklens titel:** Big Data Analytics and Audit Quality: Evidence from Canada
- **Publikationssted:** Digital Economy, Business Analytics, and Big Data Analytics Applications.
- **Land og kontekst:** Canada.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker implementering af BDA revisorens rolle og udfaldet af revisionen.
- **Metode:** Kvalitativt med semistruktureret interviews med 20 deltagere fra Big 4 og mellemstore revisionshuse i Canada.
- **Type af teknologi/AI:** BDA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Revisorer skal trænes i anvendelsen af teknologien og BDA kan forbedre beslutningstagning, effektivitet og revisionskvaliteten.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsrisikomodelen, revisionsstandarder.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Canada og relativ få deltagere i interviews.

- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver hvordan teknologier kan påvirke revisors rolle, og hvilken betydning det har på revisionsprocessen og revisionskvaliteten, men kræver nødvendig træning i teknologierne for at udnytte dem.

Artikel 69:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ranto Partomuan Sihombing, I. Made Narsa, Iman Harmawan (2023)
- **Artiklens titel:** Big Data Analytics and Auditor Judgment: An Experimental Study
- **Publikationssted:** Accounting Research Journal, Vol. 36 No. 2/3, 2023, pp. 201-216.
- **Land og kontekst:** Indonesien. Studerende blev brugt som empiri.
- **Forskningsmål og fokus:** Har fremlægnings af informationer en betydning i forhold til revisors beslutningstagning i forhold til revisionsplanlægningen.
- **Metode:** 109 bachelor studerende.
- **Type af teknologi/AI:** Big Data, AI interface.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Visuelle fremlægning af informationer medførte en lavere revisionsrisiko end tekstbaseret, og medførte en forringelse af dømmekraft.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Kognitiv teori.
- **Begrænsninger:** Begrænset til studerende.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen belyser hvordan designet og fremgangsmåden hvorpå AI medgiver informationer kan spille en rolle i forhold til tilliden til systemet.

Artikel 70:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Isam Saleh, Yahya Marei, Maha Ayoush, Malik Muneer Abu Afifa (2023)
- **Artiklens titel:** Big Data Analytics and Financial Reporting Quality: Qualitative Evidence from Canada.
- **Publikationssted:** Journal of Financial Reporting and Accounting, Vol. 21 No. 1, 2023, pp. 83-104.
- **Land og kontekst:** Canada med fokus på Toronto.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker BDA kvaliteten af finansiell rapportering og hvilke barrierer eller problematikker er eksisterende.
- **Metode:** Kvalitativt med semistruktureret interviews med 41 deltagere.

- **Type af teknologi/AI:** BDA og AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Kvaliteten af finansiel rapportering forbedres gennem øget pålidelighed, nøjagtighed, risikovurdering. Virksomhedens størrelse påvirker hvorvidt implementeringen er realistisk.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Institutionel teori, IFRS.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Canada med relativt lille datasæt.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver de påvirkninger implementeringen af AI har på revisionsbranchen, og belyser hvordan kvaliteten ved rapportering kan forbedres ved dens anvendelse.

Artikel 71:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Yahya Marei, Malik Abu Afifa, Ahmad Abdallah, Maha Ayoush, Arwa Amoush (2022)
- **Artiklens titel:** Big Data and Big Data Analytics in Audit Brainstorming Sessions: A Canadian Qualitative Research.
- **Publikationssted:** Digital Economy, Business Analytics, and Big Data Analytics Applications.
- **Land og kontekst:** Canada med fokus på Big 4 og mellemstore revisionshuse i Toronto, Montreal, Niagara Falls og Mississauga.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan anvender revisorer Big Data i revisionsprocessen og har implementeringen påvirket revisors rolle.
- **Metode:** Kvalitativt med semistruktureret interviews med 22 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** BDDA, AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** BDA forbedrer identificering af svig, bedre dokumentation og omfanget af revisionen.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Canadiske revisionsstandarder, og revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Canada og lille datasæt, data indsamlet i slutningen af 2019.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver værdi i dens bidrag vedrørende hvordan AI påvirker centrale dele af revisionen og dens planlægning.

Artikel 72:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Robert Libby og Patrick D. Witz (2024)
- **Artiklens titel:** Can artificial intelligence reduce the effect of independence conflicts on audit firm liability?
- **Publikationssted:** Contemporary Accounting Research, Vol. 41, Issue 2, pp. 1346-1375.
- **Land og kontekst:** USA.
- **Forskningsmål og fokus:** Påvirker anvendelsen af AI opfattelsen af uafhængighed og vurderinger af konflikter vedrørende ansvar.
- **Metode:** Eksperimentel studie.
- **Type af teknologi/AI:** AI
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Opfattelsen af uafhængighedskonflikter reduceres ved brugen af AI, og opfattes mere objektive og tillidsfulde end hvis AI ikke anvendes.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** PCAOB og revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset i form af eksperimentelt. Studiet fokuserede kun på én slags revisionshandling.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklens anvendelig foreligger i dens bidrag til undersøgelsen af hvordan AI påvirker revisors rolle og ansvar.

Artikel 73:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Md Jahidur Rahman og Ao Ziru (2023)
- **Artiklens titel:** Clients' Digitalization, Audit Firms' Digital Expertise, and Audit Quality: Evidence from China.
- **Publikationssted:** International Journal of Accounting & Information Management, Vol. 31 No. 2, pp. 221-246.
- **Land og kontekst:** Kina. Fokus på børsnoteret virksomheder på Shanghai og Shenzhen børsen.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan kan digitaliseringen påvirke revisionskvaliteten og er revisors kompetencer et vigtigt element.
- **Metode:** Kvantitativt empirisk studie med datasæt fra 3340 virksomheder fra 2011 til 2019.
- **Type af teknologi/AI:** AI, blockchain, RPA, Big Data.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Hvor digitaliseret en virksomhed er har en betydning for revisionskvaliteten og revisorens it-kompetencer er vigtige i forhold til udnyttelsen af denne digitalisering.

- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Forespørgsel og efterspørgselsteorier.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Kina, og revisionskvalitet måles udelukkende baseret på revisionshonorarer.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver gode indsigter i vigtigheden af en synergi mellem revisors it-kompetencer og klientens digitalisering i forhold til AI, og fremhæver at værdien af AI afhænger af den specifikke situation.

Artikel 74:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Yazan Abu Huson, Laura Sierra García, María Antonia García Benau, Nader Mohammad Aljawarneh (2025)
- **Artiklens titel:** Cloud-based Artificial Intelligence and Audit Report: The Mediating Role of the Auditor
- **Publikationssted:** VINE Journal of Information and Knowledge Management Systems
- **Land og kontekst:** Jordan
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken betydning har cloud-based AI på revisionsreporter og forbedrer implementeringen kvaliteten, og hvilken påvirkning har det på revisors rolle.
- **Metode:** Kvantitativt spørgeskema med 322 responser.
- **Type af teknologi/AI:** Cloud-based AI, algoritmer, automatisering.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Positiv påvirkning på rapportering, ændring af revisors rolle fra validering til strategisk og analytisk. Uddannelse af revisorer er vigtigt.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Standarder relateret til it systemer, data integritet.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Jordan, og manglende kategorisering af revisor erfaring.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen belyser adskillige aspekter hvor implementeringen af AI kan have en påvirkning på revisionsprocessen, revisors rolle og kvaliteten, og fremhæver revisors rolleskift.

Artikel 75:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Selcuk Cebi, Necip Fazil Karakurt, Erkan Kurtulus, Bunyamin Tokgoz (2024)
- **Artiklens titel:** Development of a Decision Support System for Client Acceptance in Independent Audit Process

- **Publikationssted:** International Journal of Accounting Information Systems, Volume 53, 2024.
- **Land og kontekst:** Tyrkiet med tyrkiske revisionshuse.
- **Forskningsmål og fokus:** Formålet med artiklen er at udvikle et system der kan være behjælpelig i klientacceptsprocessen ved at inkorporere subjektivitet fra revisorens side med kvantitative finansielle målinger.
- **Metode:** AI, Fuzzy logik. Casestudie.
- **Type af teknologi/AI:** Udviklingen af et redskab til revisorer for at kunne følge en struktureret proces til at evaluere klienten, og modellen forbedrer den traditionelle proces.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Udviklingen af et redskab til revisorer for at kunne følge en struktureret proces til at evaluere klienten, og modellen forbedrer den traditionelle proces.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsstandarder og fuzzy logik.
- **Begrænsninger:** Begrænset til at inkludere én enkelt casestudie og manglende vurdering af modellens effektivitet i forhold til bredere situationer.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan teknologiske redskaber som AI kan være behjælpelige i at støtte revisors beslutningstagning og ændre revisionsprocessen.

Artikel 76:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Maohong Tian, Jian Liang, Dequan Zhang, Xintong Zhang, Zuo Wang, Hualin Li (2023)
- **Artiklens titel:** Detection of Financial Fraudulent Activities with Machine Learning: A Case Study of Detecting Potential Tax and Invoice Fraud
- **Publikationssted:** Proceedings of the 2023 7th International Conference on Computer Science and Artificial Intelligence.
- **Land og kontekst:** Kina.
- **Forskningsmål og fokus:** Kan maskinlæring optimere traditionelle processer i forhold til opdagelse af svig.
- **Metode:** Data fra 2000 virksomheder.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring, AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Maskinlæring er bedre til at opdage svig i forhold til traditionelle metoder.

- **Begrænsninger:** Begrænset til Kina.
- **Relevans til dette speciale:** Denne artikels relevans ligger i dens belysning af hvordan maskinlæring kan opdage svig fordelagtigt i forhold til traditionelle metoder.

Artikel 77:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Benjamin Awuah, Joseph Mensah Onumah, King Carl Tornam Duho (2022)
- **Artiklens titel:** Determinants of Adoption of Computer-Assisted Audit Tools and Techniques Among Internal Audit Units in Ghana.
- **Publikationssted:** The Electronic Journal of Information Systems in Developing Countries
- **Land og kontekst:** Ghana. Data fra interne revisionsfunktioner,
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilke teknologiske eller miljømæssige faktorer påvirker implementeringen af CAATT.
- **Metode:** Kvantitativt design med struktureret spørgeskemaer.
- **Type af teknologi/AI:** CAATT, automation.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Parathed er afgørende for den reelle anvendelse af redskaberne og påvirker implementering.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TOE.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Ghana og interne revisionsfunktioner, med fokus på større virksomheder.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen belyser at ekstesterne og interne faktorer kan påvirke implementeringen af nye teknologier, og at hvorvidt parathed er et vigtigt element i forhold til succesfuld implementering.

Artikel 78:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Lu Zhou (2024)
- **Artiklens titel:** Development and Construction of AI Intelligent Audit Model Based on Internet Machine Learning Algorithm
- **Publikationssted:** SAS-AIoT 2024
- **Land og kontekst:** Kina.
- **Forskningsmål og fokus:** Udvikling og design af en AI model til revision.
- **Metode:** Teoretisk med simulationer.

- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring, AI, Neurale netværk.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI modellen er bedre end traditionelle metoder ud fra parametre som hastighed og nøjagtighed, og modellen kan selvudvikle i takt med den anvendes, og kan tilpasses til nationale lovgivninger eller specifikke standarder.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Kina, og manglende kvalitative anvendelse.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklens relevans foreligger i dens anvendelse af maskinlæring til at undersøge AI påvirkning på revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten, og fremhæver at teknologien kan forbedre traditionelle metoder.

Artikel 79:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Bambang Leo Handoko, Michael Angelus, Archie Nathanael Mulyawan (2023)
- **Artiklens titel:** Diffusion of Innovation on Auditor Adoption of Artificial Intelligence on Machine Learning
- **Publikationssted:** Proceedings of the 2023 7th International Conference on Software and e-Business.
- **Land og kontekst:** Indonesien.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilke barrierer eksisterer der for implementeringen af AI i revisionsbranchen.
- **Metode:** Kvantitativt med spørgeskema til revisorer i Jakarta.
- **Type af teknologi/AI:** AI og maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Skepsis over AI, fordelene forbundet med teknologien, kompatibilitet er alle faktorer der påvirker implementeringen af AI, og kan enten positivt eller negativt påvirke implementeringen.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Diffusion of Innovation teori.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Jakarta.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver adskillige faktorer der kan virke som en barriere eller fremskynde implementeringen af AI.

Artikel 80:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Lazarus Elad Fotoh (2025)

- **Artiklens titel:** Digital Inventory audits: an alternative approach to physical observation in audit evidence gathering
- **Publikationssted:** Journal of Accounting Literature, Vol. 47 No. 5, 2025, pp. 211-248.
- **Land og kontekst:** Sverige.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirkes lageroptællingsprocesserne ved implementeringen af teknologiske innovationer i forhold til fysisk optælling og indsamling af revisionsbevis.
- **Metode:** Mixed methods med interviews med 3 Big 4 og 10 ikke Big 4 revisionshuse i Sverige samt en survey med kvalitative og kvantitative data.
- **Type af teknologi/AI:** Digitale observationsteknologier.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Digitale teknologier kan være anvendelige, men bør ikke erstattes fysiske optællinger, men snarere komplementere dem.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TAM, ISA.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Sverige, og anvendelsen af mindre avanceret teknologier sammenlignet med AI, og mulige påvirkninger af covid.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklens brugbarhed ligger i dens resultater vedrørende brugen af teknologier til at optimere revisionsprocessen, revisors rolle og revisionskvaliteten, og fremhæver at teknologier bør komplementere revisorer og ikke erstatte dem.

Artikel 81:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ling Huang og Dongbing Liu (2024)
- **Artiklens titel:** Towards Intelligent Auditing: Exploring the Future of Artificial Intelligence in Auditing
- **Publikationssted:** Procedia Computer Science, Vol. 247, pp. 654-663.
- **Land og kontekst:** Kina med eksempler fra globale Big 4 revisionshuse.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan kan AI implementeres i revisionsbranchen for at minimere traditionelle begrænsninger og hvordan kan intelligent revision udvikles.
- **Metode:** Konceptuelt med praktiske eksempler.
- **Type af teknologi/AI:** AI, NLP, maskinlæring, RPA, revisionsredskaber.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Belyser hvordan hvert trin af revisionsprocessen kan påvirkes og forbedres med implementeringen af AI, og foreslår at samarbejde mellem revisor og AI bør ske, og ikke en erstatning.

- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper og standarder.
- **Begrænsninger:** Mangler virkelige scenarier og kvalitative data.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklens relevans ligger i dens fremadrettet indblik og indsigter i mulige udviklinger inden for revision og AI og hvordan AI potentielt kan implementeres i revisionsbranchen, og hvilke betydninger det kan have på revisionsprocessen og hvilke områder AI potentielt kan forbedre.

Artikel 82:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Md Jahidur Rahman, Hongtao Zhu, Li Yue (2024)
- **Artiklens titel:** Does the Adoption of Artificial Intelligence by Audit Firms and Their Clients Affect Audit Quality and Efficiency? Evidence from China
- **Publikationssted:** Managerial Auditing Journal, Vol. 39 No. 6, 2024, pp. 668-699.
- **Land og kontekst:** Kina.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker klienters og revisionshuses anvendelse af AI revisionskvaliteten og effektiviteten.
- **Metode:** Kvantitativt studie med finansielle data fra 2012 til 2020 af kinesiske virksomheder fra årsrapporter.
- **Type af teknologi/AI:** AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Implementeringen af AI af revisorer medfører højere revisionskvalitet og effektivitet, men hvis udelukkende klientens anvender AI øges kompleksiteten af revisionen, men i situationer hvor begge aktører anvender AI forbedres kvaliteten og effektiviteten.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper og finansiell information.
- **Begrænsninger:** Anvender keywords til vurdering af graden af implementering af AI, og begrænset til Kina.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver potentielle gevinster og problematikker ved AI, og deres direkte påvirkning på effektiviteten og revisionskvaliteten. Indsigter i forskelle mellem klientens implementering og revisors implementering.

Artikel 83:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Sayak Choudhury og Ashish Singh (2023)

- **Artiklens titel:** Effect of Big Data Analytics on Internal Audit: Case Credit Suisse
- **Publikationssted:** Conference Proceedings of ICACTA 2023
- **Land og kontekst:** Casestudie af Credit Suisse.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker implementeringen af BDA effektiviteten af interne revisionsfunktioner i forhold til kontrol systemer, nøjagtighed og risikovurdering.
- **Metode:** Kvalitativt studie med brug af specifikt casestudie.
- **Type af teknologi/AI:** BDA, AI, automation.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** BDA forbedrer revisionskvaliteten ved at tillade realtid opdagelser af fejl, svig eller mangler, og automatiseret rapportering, og hjælper revisor med at være mere proaktive.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper og interne kontrol rammeværk.
- **Begrænsninger:** Begrænset til udelukkende at fokusere på Credit Suisse.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i mulige gevinster ved implementering af Big Data systemer og hvordan automatisering kan forbedre en række processer og hvordan revisors rolle kan transformeres ved brug af disse systemer.

Artikel 84:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Philipp Fukas, Jonas Rebstadt, Lukas Menzel, Oliver Thomas (2022)
- **Artiklens titel:** Towards Explainable Artificial Intelligence in Financial Fraud Detection: Using Shapley Additive Explanations to Explore Feature Importance
- **Publikationssted:** Springer
- **Land og kontekst:** Tyskland.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan bruges maskinlæring i opdagelsen af svig.
- **Metode:** Kvantitativt med finansielle datasæt.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Øget værdi ved maskinlæring hvis dens resultater er gennemsigtige og kan fortolkes.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** CRISP DM.
- **Begrænsninger:** Begrænset datasæt.

- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i vigtigheden ved designet og udviklingen af AI og tilhørende systemer i forhold til fortolkningsevnen og minimering af teknologisk opacitet.

Artikel 85:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Dewi Rahmayanti, Eko Harahap, M. Indrawati
- **Artiklens titel:** The Effect of Big Data Competencies and Tone at the Top on Internal Auditors' Fraud Detection Effectiveness.
- **Publikationssted:** International Journal of Economics, Business and Accounting Research.
- **Land og kontekst:** Indonesien. Interne revisorer.
- **Forskningsmål og fokus:** Påvirker kompetenceniveauet i forhold til anvendelsen af BDA interne revisorers evne til at opdage internt svig og har ledelses adfærd en betydning.
- **Metode:** Kvantitativt med spørgeskema til 82 interne revisorer.
- **Type af teknologi/AI:** Big Data.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Revisorernes evner i forhold til Big Data havde en betydning i forhold til effektiviteten i forhold til opdagelse af svig ved BDA og kulturel i organisationen har en betydning.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Ethiske principper i organisationer.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Indonesien og relativ lille datasæt.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver behovet for træning og uddannelse af revisorer i anvendelsen af innovative teknologier for at drage fuldt udnyttelse af dem.

Artikel 86:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Nur Sakinah Zainuddin, Izyani Abdul Rahim, Hafiza Aishah Hashim (2023)
- **Artiklens titel:** The Impact of Big Data Analytics and Forensic Audit in Fraud Detection.
- **Publikationssted:** Journal of Governance and Integrity, Volume 7, Issue 1, 2023.
- **Land og kontekst:** Malaysia.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken rolle spiller anvendelsen af BDA og revisor i forhold til opdagelsen af svig.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 102 deltagere fra Malaysiske revisionshuse.
- **Type af teknologi/AI:** BDA.

- **De vigtigste resultater og bidrag:** BDA og revisor forbedrer opdagelsen af svig og BDA kan hjælpe med at identificere komplekse tendenser eller mønstre fra store mængder af data, og BDA øger omfanget og kvaliteten.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Malaysia.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklens bidrag ses i dens fokus på hvordan blandt andet BDA kan optimere revisionsprocessen i forhold til opdagelsen af svig, og hvordan dette værktøj kan hjælpe revisor.

Artikel 87:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Haslinda Yusoff, Siti Norezam Othman, Norazah Mohd Suki (2023)
- **Artiklens titel:** The Emergence of Audit Data Analytics in Existing Audit Spaces: Findings from Three Technologically Advanced Audit and Assurance Service Markets.
- **Publikationssted:** Journal of Accounting and Organizational Change, 2023.
- **Land og kontekst:** Komparativ kvalitativt studie med fokus på Canada, Australien og England.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan er ADA implementeret i revisionsbranchen og hvordan har revisionsvirksomhederne implementeret teknologien inden for de regulatoriske, organisatoriske og operationelle begrænsninger.
- **Metode:** Kvalitativt casestudie med semistruktureret interviews.
- **Type af teknologi/AI:** ADA, Big Data.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Virksomhedens størrelse, forventninger og ressourcer har en betydning i forhold til implementeringen, hvor større virksomheder har mere avanceret værktøjer.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** ISA, PCAOB.
- **Begrænsninger:** Begrænset til tre lande og Big 4 og mellemstore virksomheder.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i de forskellige uligheder der er eksisterende på revisionsmarkedet i forhold til implementering og anvendelse af de nyeste teknologier.

Artikel 88:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Iyad Ismail, Fathilatul Abdul Hamid (2024)
- **Artiklens titel:** The Extent of Big Data Analysis by External Auditors: A Study of Practices and Prospects in Palestine.
- **Publikationssted:** Management and Accounting Review, Volume 23, No. 1, April 2024.
- **Land og kontekst:** Palæstina.
- **Forskningsmål og fokus:** I hvor stor grad bruges Big Data og BDA af eksterne revisorer i Palæstina.
- **Metode:** Kvalitativt studie med 18 semistruktureret interviews fra 13 revisionshuse.
- **Type af teknologi/AI:** Big Data
- **De vigtigste resultater og bidrag:** BDA bliver i stigende grad implementeret af eksterne revisorer i Palæstina, hvor større virksomheder og især i forhold til internationale kontekster leder udviklingen. Der er forskel på graden af implementering i forhold til størrelsen på revisionsvirksomheden. BDA forbedrer revisionskvaliteten, planlægning.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** ISA.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Palæstina.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen kan bruges til at belyse hvordan implementeringen af teknologier kan afhænge af specifikke ressourcer og forhold, og hvorledes forskelle findes på tværs af grænser, og hvilke faktorer der skyldes afvigende implementering.

Artikel 89:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Karina Dinda Maharani, Hery Harjono Muljo, Faradisa Dinda Atalla (2024)
- **Artiklens titel:** The Future Prospects of Big Data and Machine Learning Implementation in Financial Auditing.
- **Publikationssted:** Proceedings of the International Conference on Creative Communication and Innovative Technology.
- **Land og kontekst:** Indonesien.
- **Forskningsmål og fokus:** I hvor stor grad er Big Data og maskinlæring implementeres i finansiel revision og hvilke begrænsninger eller muligheder er der for fremtiden. Hvilken påvirkning har teknologierne på revisionsprocessen, og vil de ændre revisors rolle i fremtiden.
- **Metode:** Mixed methods studie med eksterne revisorer i Indonesien.

- **Type af teknologi/AI:** Big Data, maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Big Data og maskinlæring kan forbedre risikovurdering, opdagelse af fejl og revisors beslutningstagning, og revisionskvaliteten. Revisorer vil ikke blive erstattet, men deres rolle vil ændres til at fokusere på andre områder end rutinemæssige opgaver.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** ISA, Big Data koncepter.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Indonesien og stikprøver.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver værdi i forhold til maskinlæring og Big Data samt hvordan disse påvirker revisor, revisionsprocessen og revisionskvaliteten, og hvordan fremtiden potentielt vil ændre sig for revisionsprofessionen.

Artikel 90:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Asaad Mubarak Hussien Musa, Hamza Lefkir (2024)
- **Artiklens titel:** The Role of Artificial Intelligence in Achieving Auditing Quality for Small and Medium Enterprises in the Kingdom of Saudi Arabia.
- **Publikationssted:** International Journal of Data and Network Science, Vol. 8, No. 2, 2024, pp. 835-844.
- **Land og kontekst:** Saudi-Arabien med fokus på små og mellemstore virksomheder i Riyadh.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken holdning har eksterne revisorer i Saudi-Arabien i forhold til implementeringen af AI og forbedrer den revisionskvaliteten.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 120 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI, RPA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Der er en generel holdning til at AI kan forbedre revisionskvaliteten, og kan forbedre produktiviteten, nøjagtighed og minimere fejl.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TAM.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Saudi-Arabien og små og mellemstore virksomheder.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan AI potentielt kan påvirke revisionskvaliteten, og hvordan revisorer omfatter teknologien.

Artikel 91:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Atiwat Watchravesringkan, Supattra Phongpetcharat (2024)

- **Artiklens titel:** The Impact of Audit Data Analytics on Audit Quality and Audit Review Continuity in Thailand.
- **Publikationssted:** Journal of Governance and Integrity, Vol. 7, Issue 1, 2024.
- **Land og kontekst:** Thailand med fokus på ADA.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker ADA revisionskvaliteten og kontinuitet i forhold til revision.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 227 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** ADA, AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** ADA har en positiv påvirkning på revisionskvaliteten, og giver yderligere indsigter ved revision.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Thailand.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan digital transformation kan påvirke revisionsbranchen, og hvilken betydning teknologi har på revisionsprocessen og revisionskvaliteten.

Artikel 92:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Mousa Alrashidi, Abdullah Almutairi, Omar Zraqat (2022)
- **Artiklens titel:** The Impact of Big Data Analytics on Audit Procedures: Evidence from the Middle East.
- **Publikationssted:** The Journal of Asian Finance, Economics and Business, Vol. 9, No. 2, 2022, pp. 93-102.
- **Land og kontekst:** Studie i Mellemøsten.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker implementeringen af BDA revisionsprocedurerne og revisionskvaliteten. Særligt i forhold til planlægning, indsamling af revisionsbeviser og risikovurdering.
- **Metode:** Kvantitativt studie med spørgeskema.
- **Type af teknologi/AI:** BDA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** BDA har en positiv påvirkning på procedurerne og revisionskvaliteten.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** ISA.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Mellemøsten.

- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver værdifulde indsigter i hvordan BDA kan påvirke revisionsprocessen, og hvilke optimeringer teknologien kan medføre.

Artikel 93:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Abdelmounim Bouziane (2025)
- **Artiklens titel:** The Impact of Using ChatGPT on Internal Audit Quality: A Case Study of a Subsidiary of an Oil Group in Morocco.
- **Publikationssted:** EDPACS.
- **Land og kontekst:** Marokko med fokus af en bestemt gruppe.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan kan brugen af ChatGPT påvirke kvaliteten af interne revisioner og hvor brugbar er teknologien.
- **Metode:** Mixed Methods med interview af 3 revisorer og survey med 23 revisorer.
- **Type af teknologi/AI:** ChatGPT.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** ChatGPT forbedrer revisionskvaliteten i situationer med komplekse sproglige problematikker eller forskelle og øger forklaringssevnen.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TAM.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Marokko og en virksomhed i olie sektoren.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen belyser hvordan AI kan bruges i praksis, og fremhæver at sprogbehandlingsteknologier kan være behjælpelig til at forbedre revisionskvaliteten og sikre klare forståelser i komplekse situationer.

Artikel 94:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Wni Rawashdeh, Mashaël Bakhit, Saleh Al-Okdeh (2023)
- **Artiklens titel:** The Mediating Role of Control Risk in the Relationship between Technological Factors and AI-Based Predictive Analytics Adoption: Evidence from Audit Firms in the US.
- **Publikationssted:** 2023 IEEE International Conference on Business Analytics for Technology and Security.
- **Land og kontekst:** USA.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker teknologiske faktorer implementeringen af AI og prædiktiv analyse modeller med fokus på kontrolrisikoen.
- **Metode:** Kvantitativt studie med online spørgeskemaer med 240 deltagere.

- **Type af teknologi/AI:** AI, NLP.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Kompatibiliteten mellem eksisterende systemer og nye systemer er vigtige til at reducere kontrolrisikoen, og en høj parathed til problematikker i forhold til it reducerer kontrolrisikoen og fremmer implementeringen.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TOE.
- **Begrænsninger:** Begrænset til USA, og adskillige faktorer blev ikke overvejet i spørgeskemaerne og metoden for indsamlingen gennem Facebook kan diskuteres.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremmer forståelsen af hvordan revisionsvirksomheder implementerer AI og hvilke faktorer der spiller en rolle.

Artikel 95:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Fares A-Sufy, Mohammed Hassan Makhoul, Moham'd Al-Dlalah, Malik Abu Afifa (2024)
- **Artiklens titel:** The Moderating Impact of Cybersecurity Risks on the Relationship Between Artificial Intelligence (AI) and Internal Audit Quality (IAQ): Evidence from Jordan
- **Publikationssted:** Springer
- **Land og kontekst:** Jordan med fokus på banker.
- **Forskningsmål og fokus:** Har it-sikkerhedsrisici en betydning i forhold til brugen af AI og intern revisionskvalitet og hvilke direkte effekter har AI og it-sikkerhedsrisiko på revisionskvaliteten.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 13 banker fra 2016 til 2022.
- **Type af teknologi/AI:** AI, maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI forbedrer kvaliteten af intern revision, og it-sikkerhed spiller ligeledes en rolle.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Principper vedrørende IT og revision.
- **Begrænsninger:** Begrænset til at fokusere på banker i Jordan, og indsamlingen skete mellem 2016 og 2022.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen relevans ses i forbindelse med undersøgningen af hvordan teknologiske værktøjer kan påvirke revisionskvaliteten og hvilken betydning it-sikkerhed har.

Artikel 96:

- **Forfattere og udgivelsesår:** R. Jayaraman, Meheli Ghosh (2024)
- **Artiklens titel:** The Power of Big Data Affordances to Reshape Anti-Fraud Strategies.
- **Publikationssted:** IEEE International Conference on Business Analytics for Technology and Security.
- **Land og kontekst:** Indien.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvad er mulighederne for Big Datas forvandling af opdagelse af svindel og hvilke forebyggelsesmekanismer tilbyder teknologien.
- **Metode:** Teoretisk og konceptuel studie med praktiske eksempler.
- **Type af teknologi/AI:** BDA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** BDA kan forbedre opdagelsen af svig, øget forudsigelse og præcision.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Affordance theory
- **Begrænsninger:** Begrænset i dens form værende konceptuel.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklens værdi er i dens teoretiske diskussion i forhold til potentielle fordele ved Big Data i revisionsprofessionen.

Artikel 97:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ishaq Oyewole, Ahad Ali, Mohammed Baalousha (2024)
- **Artiklens titel:** The Role of AI Adoption in Achieving Sustainable Audit Quality.
- **Publikationssted:** International Journal of Auditing Technology, Vol. 10, No. 3, 2024.
- **Land og kontekst:** UAE, med fokus på Dubai.
- **Forskningsmål og fokus:** Kan implementeringen af AI forbedre revisionskvaliteten og hvilke faktorer påvirker succesfuld implementering.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 127 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI, NLP, automatisering.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Implementeringen af AI forbedrer revisionskvaliteten og revisors adfærdsmæssige faktorer og holdninger påvirker implementeringen og succesraten.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TAM.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Dubai.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan AI kan påvirke revisionskvaliteten, og hvordan at revisorens uddannelse og træning har en betydning i forhold til graden af denne positive sammenhæng.

Artikel 98:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Waleed Alqahtani, Mohammed Alamoud (2024)
- **Artiklens titel:** The Role of Artificial Intelligence in Achieving Auditing Quality for Small and Medium Enterprises in the Kingdom of Saudi Arabia.
- **Publikationssted:** International Journal of Data and Network Science, Vol. 8, No. 2, 2024, pp.835-844.
- **Land og kontekst:** Saudi-Arabien med fokus på små og mellemstore virksomheder i Riyadh.
- **Forskningsmål og fokus:** Kan AI forbedre revisionskvaliteten i små og mellemstore virksomheder.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 120 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI kan forbedre revisionskvaliteten og hastigheden.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TAM.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Saudi-Arabien og en bestemt by.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan AI kan forbedre revisionskvaliteten i små og mellemstore virksomheder, og hvordan revisorens holdninger spiller en rolle.

Artikel 99:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Haneen Basheer Al-Jbour, Ibrahim Mahmoud Abu-Shanab (2024)
- **Artiklens titel:** The Role of Artificial Intelligence in Auditing and Fraud Detection in Accounting Information Systems: Moderating Role of Natural Language Processing.
- **Publikationssted:** IJACSA
- **Land og kontekst:** Jordan med fokus på private og offentlige organisationer.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan påvirker AI revision og hvilken betydning har det på opdagelse af svig i forhold til bogføringssystemer.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 267 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI, NLP, maskinlæring.

- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI har en positiv påvirkning på revision og opdagelse af svig i bogføringssystemer og NLP kan forstærke denne forbedring. Derudover kan det optimere beslutningstagning.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TAM.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Jordan.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver gode indsigter i hvordan implementeringen af adskillige teknologier kan komplementere hinanden og forstærke hver teknologis fordele.

Artikel 100:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Fares A-Sufy, Mohammed Hassan Makhoulouf, Moham'd Al-Dlalah, Malik Abu Afifa (2024)
- **Artiklens titel:** The Role of Artificial Intelligence in Improving Sustainable Audit Quality.
- **Publikationssted:** Springer
- **Land og kontekst:** Jordan med fokus på banker.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilket forhold eksisterer der blandt AI og kvaliteten af intern revision.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 13 banker.
- **Type af teknologi/AI:** AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI påvirker interne revideringer positivt.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Jordan og begrænset datasæt.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver rollen af AI i intern revision, og hvordan sikkerhedsmæssige forhold er vigtige i forhold til teknologien.

Artikel 101:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Mohammed F. E. Alotibi, Mohammad Z. M. Alotaibi, Omar M. F. Zraqat (2024)
- **Artiklens titel:** The Role of IT Governance in the Inegration of AI in Accounting and Auditing Operations.
- **Publikationssted:** International Journal of Auditing Technology, Vol. 10, No. 1, 2024, pp. 1-17.
- **Land og kontekst:** Kuwait.

- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken betydning har IT-styring på implementeringen af AI, og hvilke organisatoriske faktorer påvirker implementeringen.
- **Metode:** Kvantitativt studie med surveys.
- **Type af teknologi/AI:** AI.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** IT-styring har en positiv betydning i forhold til implementeringen af AI, og stærk IT-styring forbedrer effekterne af AI.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** COBIT, TOE.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Kuwait.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver potentielle forhold der kan påvirke implementeringen af AI for at drage nytte af dens potentielle fordele, og hvilke faktorer organisationer bør være opmærksomme på.

Artikel 102:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Saeed A. Alshehri, Tariq M. Yousaf, Muhammad Younis (2023)
- **Artiklens titel:** The Role of Random Forest in Internal Audit to Enhance Financial Reporting Accuracy.
- **Publikationssted:** ICBATS
- **Land og kontekst:** Saudi-Arabien.
- **Forskningsmål og fokus:** Kan maskinlæringsalgoritmer forbedre pålideligheden af revisioner, og opdagelse af finansielle fejlinformationer, med særligt fokus på Random Forest algoritmen.
- **Metode:** Kvantitativt studie med finansielle datasæt.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Algoritmen havde en høj nøjagtighed i forhold til opdagelsen af fejlinformationer og maskinlæring kan potentielt hjælpe revisorer med at forbedre deres processer.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset datasæt med kun 13 variabler og fokus på én salgs algoritme.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i form af mulige potentielle forbedringer af opdagelse af fejlinformationer og effektivitet i forhold til revisionen af disse.

Artikel 103:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Fares A-Sufy, Moham'd Al-Dlalah, Mohammed Hassan Makhoulf (2024)
- **Artiklens titel:** The Role of Training in Big Data Analytics Adoption: An Empirical Study of Auditors Using the Technology Acceptance Model.
- **Publikationssted:** Springer
- **Land og kontekst:** Jordan, med interne og eksterne revisorer.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken betydning har uddannelse og træning i forhold til implementeringen af BDA i revision og øger træning graden af revisors anvendelse af denne teknologi.
- **Metode:** Kvantitativt med 320 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** BDA.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Graden af træning revisoren har modtaget har en klar betydning i forhold til opfattet brugbarhed og opfattet kompleksitet i forhold til BDA, og revisorer der modtager træning, er mere tilbøjelige til at anvende teknologien.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** TAM.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Jordanske virksomheder.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver værdifulde informationer vedrørende faktorer der påvirker anvendelsen og implementeringen af innovative teknologier, og fremhæver at træning giver positive resultater.

Artikel 104:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Omar Mohammed F. Zraqat, Mohammad Z. M. Alotaibi, Mohammad F. E. Alotibi (2024)
- **Artiklens titel:** The Use of Artificial Intelligence and Audit Quality: An Analysis from the Perspectives of External Auditors in the UAE.
- **Publikationssted:** Journal of Governance and Regulation, Volume 13, Issue 1, 2024.
- **Land og kontekst:** UAE med fokus på eksterne revisorer i Dubai og Abu Dhabi.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvilken betydning har revisorens holdning til AI i forbindelse med revision, og hvordan påvirker denne holdning graden af AI påvirkning på revisionskvaliteten.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 152 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI.

- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI påvirker revisionskvaliteten i betydelig grad, og revisorer mener at AI kan reducere menneskelig fejl og øget effektivitet. Revisionskvaliteten påvirkes af revisorens holdninger.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til UAE.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i hvordan opfattelsen af teknologi kan påvirke dens brugbarhed, og at revisorer med positive antagelser vedrørende AI oplever bedre resultater ved dens brug. Fremhæver vigtigheden af træning og uddannelse af revisorer for fremtidig udvikling.

Artikel 105:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Haneen Basheer Al-Jbour, Ibrahim Mahmoud Abu-Shanab (2024)
- **Artiklens titel:** The Use of Machine Learning to Detect Financial Transaction Fraud: Multiple Benford Law Model for Auditors.
- **Publikationssted:** International Journal of Advanced Computer Science and Applications, Vol. 15, No. 1, 2024.
- **Land og kontekst:** Jordan, med fokus på transaktioner.
- **Forskningsmål og fokus:** Udvikle og designe en model til opdagelse af svig som kan forbedre revisorerens evne til at opdage uoverensstemmelser ved transaktioner.
- **Metode:** Kvantitativt, med data fra banker.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring, Benford's Law.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Modellens resultater var høj nøjagtighed i forhold til at opdage uregelmæssigheder, og var særligt fordelagtig i at opdage subtile uregelmæssigheder.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Benford's Law.
- **Begrænsninger:** Begrænset til teoretisk koncept.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver en konkret model og eksempel på hvordan teknologier kan implementeres i traditionelle revisionsteknikker for at forbedre revisionsprocessen og revisors arbejde.

Artikel 106:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Luis Rodrigues, José Pereira, Amélia Ferreira da Silva, Humberto Ribeiro (2023)
- **Artiklens titel:** The Impact of Artificial Intelligence on Audit Profession
- **Publikationssted:** Journal of Information Systems Engineering and Management, Vol. 8, No. 1, 2023.
- **Land og kontekst:** Portugal med fokus på Braga og Porto regionerne.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan opfatter revisorer AI i forhold til dens indvirkning på revisionseffektiviteten, risiko, fejlinformationer og kontinuerlig revision og skal teknologien ses som en transformation eller disruption i revisionsprofessionen.
- **Metode:** Kvantitativt studie med 37 deltagere.
- **Type af teknologi/AI:** AI
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Revisorerne mente at AI vil forbedre processerne, og størstedelen mente at AI ville komplementere revisorer og ikke erstatte professionel skepsis og god dømmekraft.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Revisionsmæssige principper.
- **Begrænsninger:** Begrænset til Portugal og to specifikke regioner.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver gode indsigter i hvordan revisorer opfatter AI, og hvordan branchen tror teknologien vil påvirke revisionsprocessen, revisors rolle og revisionskvaliteten.

Artikel 107:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Haslinda Yusoff, Siti Norezam Othman, Norazah Mohd Suki (2023)
- **Artiklens titel:** The Emergence of Audit Data Analytics in Existing Audit Spaces: Findings from Three Technologically Advanced Audit and Assurance Service Markets.
- **Publikationssted:** Journal of Accounting and Organizational Change, 2023.
- **Land og kontekst:** Komparativ kvalitativt studie med fokus på Canada, Australien og England.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan er ADA implementeret i revisionsbranchen og hvordan har revisionsvirksomhederne implementeret teknologien inden for de regulatoriske, organisatoriske og operationelle begrænsninger.
- **Metode:** Kvalitativt casestudie med semistruktureret interviews.

- **Type af teknologi/AI:** ADA, Big Data.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** Virksomhedens størrelse, forventninger og ressourcer har en betydning i forhold til implementeringen, hvor større virksomheder har mere avanceret værktøjer.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** ISA, PCAOB.
- **Begrænsninger:** Begrænset til tre lande og Big 4 og mellemstore virksomheder.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen giver indsigter i de forskellige uligheder der er eksisterende på revisionsmarkedet i forhold til implementering og anvendelse af de nyeste teknologier.

Artikel 108:

- **Forfattere og udgivelsesår:** Ahmed Al-Omush, Adel Ahmasarwah, Assyad Al-Wreikat (2025)
- **Artiklens titel:** Artificial Intelligence in Financial Auditing: Redefining Accuracy and Transparency in Assurance Services.
- **Publikationssted:** EDPACS
- **Land og kontekst:** Globalt perspektiv med interviews fra forskellige aktører.
- **Forskningsmål og fokus:** Hvordan kan AI og maskinlæring påvirke revision af finansielle data og medvirker teknologierne til forbedret nøjagtighed og pålidelighed.
- **Metode:** Kvalitativt studie med semistruktureret interviews, med 20 deltagere i forskellige roller med relevans inden for området.
- **Type af teknologi/AI:** Maskinlæring, NLP, RPA, Prædiktiv modeller.
- **De vigtigste resultater og bidrag:** AI kan forbedre revisionskvaliteten, reducere revisors arbejdsbyrde og implementeringen medfører behov for uddannelse og træning i forhold til it.
- **Teoretisk eller regulatorisk ramme:** Principal-agent teorien, RBV, AICPA.
- **Begrænsninger:** Begrænset datasæt.
- **Relevans til dette speciale:** Artiklen fremhæver de mange potentielle fordele ved AI, og hvordan den kan påvirke revisionsprocessen, revisor og revisionskvaliteten ved at optimere en række af processerne.