

## RESEARCH MAPPING ON CORPORATE TAX AVOIDANCE: STUDI BIBLIOMETRIX VOSVIEWERS DAN LITERATURE REVIEW

Noerma Widayawara Utami<sup>1\*</sup>, Sri Andriani<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup>Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang, Indonesia

[Noermaawu@gmail.com](mailto:Noermaawu@gmail.com), [sriandriani@akuntansi.uin-malang.ac.id](mailto:sriandriani@akuntansi.uin-malang.ac.id)

Received: 01-07- 2024

Revised: 25-10-2024

Approved: 30-11-2024

### ABSTRAK

*Studi ini memiliki tujuan untuk melakukan pemetaan penelitian tentang penghindaran pajak perusahaan dengan menggunakan pendekatan mixmethod, yaitu studi bibliometrik VOSviewer dan literatur review. Penelitian dilakukan selama jangka waktu 7 tahun dari tahun 2017 hingga tahun 2024 dengan menggunakan aplikasi Publish or Perish dengan kata kunci Tax Avoidance. Penelitian ini memperoleh 199 artikel penelitian.. Hasil penelitian menunjukkan bahwa berdasarkan hasil analisis visualisasi VOSviewer, yang membagi penelitian tentang Corporate Tax Avoidance menjadi 5 kluster yang berbeda.*

**Kata kunci:** Penghindaran Pajak Perusahaan, Bibliometrik, VOSviewer, Literature Review

### PENDAHULUAN

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara terbesar dibandingkan dengan sumber pendapatan lainnya untuk APBN. Untuk bisa dapat menjamin fungsi pajak demi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat, peraturan perpajakan Indonesia menetapkan bahwa pencapaian target penerimaan pajak sangat penting. Pemerintah berharap bahwa semua wajib pajak taat dan patuh ketika mereka membayar pajak untuk mendukung pembangunan dan pertumbuhan negara (Asana, 2021).

Namun dalam praktiknya, perusahaan justru cenderung berusaha dengan berbagai cara untuk meminimalkan beban pajak perusahaan, Karena wajib pajak percaya bahwa pajak dapat mengurangi laba perusahaan dan tidak memberikan timbal balik secara langsung. Selain itu, upaya ini didukung oleh sistem pemungutan pajak self assessment, yang digunakan di Indonesia dalam proses pemungutan pajak. Sistem ini memberikan kepercayaan kepada wajib pajak untuk menghitung, melaksanakan, dan memenuhi kewajiban perpajakannya sendiri, memungkinkan orang pribadi atau badan untuk mengurangi pajak yang dibayar dengan menekan biaya perusahaan dalam jangka panjang (Awaliah et al., 2022).

Perusahaan di Indonesia telah memperlihatkan adanya penurunan persentase pencapaian pembayaran pajak karena praktik meminimalkan beban pajak dengan penghindaran pajak. Penghindaran pajak adalah metode yang digunakan perusahaan untuk merencanakan pajak dengan mengurangi pajak yang dianggap sebagai beban (Imanuella & Damayanti, 2022). Penghindaran pajak merupakan untuk meminimalkan bebab pajak dengan memanfaatkan kelemahan undang-undang perpajakan (PUSPITA & FEBRIANTI, 2018). Sedangkan menurut (Sitanggung & Leusiana, 2023) Penghindaran pajak merupakan salah satu cara perusahaan dapat mengelola pajak secara legal adalah dengan cara penghindaran pajak. Penghindaran pajak memungkinkan perusahaan untuk mengurangi beban pajak dengan menggunakan aturan untuk meningkatkan laba setelah pajak, yang meningkatkan nilai bisnis.

Pada 2019, PT Adaro Energy Tbk terlibat dalam penyelidikan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) karena dugaan praktik penghindaran pajak. Dari tahun 2009 hingga 2017, perusahaan afiliasi mereka di Singapura, Layanan Perdagangan Batubara Internasional,

diduga melakukan transfer pricing. Diduga Adaro secara sengaja membayar pajak kepada pemerintah yang lebih rendah daripada yang seharusnya, yaitu sekitar US\$ 125 juta, atau sekitar Rp 1,75 triliun, dengan kurs 14 ribu (Mardiana & Setiyowati, 2024).

Mardiana & Setiyowati, (2024), dalam penelitian yang dia publikasikan dalam jurnalnya yang berjudul *Mediasi Kinerja Keuangan pada Hubungan Leverage dan Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak*, dia menemukan bahwa perusahaan memiliki lebih sedikit kesempatan untuk menghindari pajak jika laba mereka lebih besar, tetapi jika laba mereka lebih rendah, perusahaan cenderung mencari cara untuk menghindari pajak. Dalam hal penghindaran pajak, penting untuk diingat bahwa kinerja keuangan perusahaan tidak berdampak pada lanskap perusahaan.

Literatur ilmiah yang berkaitan dengan penghindaran pajak perusahaan ini terdapat beberapa indikasi yang menunjukkan minat yang meningkat dalam penelitian menggunakan kata kunci "*Tax Avoidance*" dalam artikel ilmiah. Pada tahun 2019, total 56 studi penelitian. Hal ini menunjukkan bahwa permasalahan ini menjadi semakin penting sehingga dapat menunjukkan adanya upaya perusahaan untuk mengalihkan kekayaan dari pemerintah kepada para pemegang saham. Tujuan penelitian ini dengan menggunakan VOSviewer bibliometric studi untuk menganalisis dan mempelajari trend perkembangan literatur dengan membuat peta jaringan dan metadata, dan studi review literature untuk menganalisis dan mereview artikel dan jurnal-jurnal.

#### TINJAUAN PUSTAKA

(Awaliah et al., 2022) mendefinisikan penghindaran pajak sebagai penghematan pajak yang dicapai melalui pelaksanaan peraturan pajak yang sah untuk mengurangi kewajiban pajak. Metode penghindaran pajak umumnya digunakan dalam transaksi bisnis internasional yang memanfaatkan regulasi perpajakan. Meskipun penghindaran pajak tidak melanggar undang-undang pajak secara resmi, metode ini melanggar aspek ekonomi bisnis. Salah satu bentuk perlawanan terhadap pajak adalah tindakan penyelewengan dan penghindaran. Penghindaran pajak dianggap sebagai sesuatu yang tidak menguntungkan bagi perusahaan, dan hal ini biasanya mendorong upaya untuk melakukan penghindaran atau perlawanan terhadap pajak. Definisi penghindaran pajak ini cukup luas untuk mencakup hal-hal yang tidak baik, seperti penggelapan pajak, di mana pendapatan tidak dilaporkan kepada otoritas pajak, atau metode penghindaran pajak yang agresif, yang mungkin secara teknis legal tetapi melanggar undang-undang (Dyrenge & Hanlon, 2023).

Analisis bibliometrik adalah alat statistik yang sangat penting untuk memetakan keadaan pengetahuan ilmiah karena dapat membantu dalam mengidentifikasi informasi penting tentang tujuan penelitian, peluang penelitian, dan peningkatan publikasi ilmiah. Penggunaan analisis bibliometrik dalam penelitian ini diharapkan dapat mengidentifikasi tren dalam penelitian, sehingga peneliti dapat menghubungkan hasil penelitian dengan seperti yang diharapkan dari penelitian, membuat kemajuan dan mengembangkan pengetahuan dalam bidang tertentu (Machmud et al., 2023).

VosViewer, juga dikenal sebagai VV, adalah program yang digunakan untuk melakukan analisis bibliometrik dan memvisualisasikan peta bibliometrik atau data set yang mencakup informasi seperti judul, pengarang, penulis, jurnal, dll. VV juga digunakan untuk mencari referensi yang paling banyak digunakan dalam bidang tertentu, dan lainnya (Karim, 2022). Literatur review adalah kajian ilmiah yang berpusat pada topik tertentu dan memberikan gambaran tentang perkembangan topik tersebut. Review literatur dapat membuat peneliti untuk identifikasi teori dan juga metode untuk

menemukan perbedaan antara teori dan juga relevansi di lapangan. Melakukan ulasan literatur sama dengan melakukan tiga tindakan: 1) mengumpulkan data dan informasi; 2) evaluasi data, teori, informasi, hasil penelitian; 3) menganalisis hasil publikasi seperti jurnal penelitian, dan juga artikel (Machmud et al., 2023)

## METODE PENELITIAN

Dalam penelitian ini, metode kuantitatif digunakan untuk studi bibliometrik VOSviewer dan juga metode kualitatif untuk studi literatur. Fokus penelitian kali ini merupakan *Corporate Tax Avoidance*, jenis data yang digunakan disini merupakan data sekunder. Dan artikel jurnal penelitian tentang *Corporate Tax Avoidance* adalah lingkup data yang digunakan.

Website *Google Scholar* dan Garuda, adalah sumber data. *Mendeley Desktop*, *VOSviewer*, dan *Publish of Perish* adalah software untuk menganalisis data. Teknik pengumpulan data dengan: (1) pertama, membuka program *Publish of Perish* dan mencari jurnal menggunakan kategori kata judul yang mengatakan "*Tax Avoidance*" selama 7 tahun; (2) mengunduh semua jurnal yang telah dikumpulkan data dalam format RIS atau PDF; dan (4) memasukkan file RIS ke dalam *Mendeley* software.

Pengumpulan data artikel publikasi dari aplikasi *Publish or Perish* dilakukan antara 6 Mei 2024 sampai 21 Mei 2024, menggunakan teknik pengumpulan data meliputi : (1) Mencari jurnal di aplikasi *Publish of Perish* berdasarkan *keyword* "*Tax Avoidance*" dalam jangka waktu 7 tahun dari tahun 2017 sampai tahun 2024 2024; (2) Mengumpulkan data seluruh jurnal dengan mengunduh file yang berformat RIS (*Research Information Systems*); (3) Kemudian impor ke perangkat lunak *Mendeley* untuk penyimpanan data referensi dan ekstraksi metadata dari dokumen artikel; (4) Data *RIS* menjalani analisis melalui pemanfaatan perangkat lunak *VOSViewer (Visualization of Similarities)* dengan total jumlah 199 jurnal dengan menggunakan 7 tahun dari tahun 2017-2024; (5) *Choose threshold* menggunakan 10 minimum suku dari 3248 suku dan 50 yang memenuhi *threshold*. Dari 118 suku akan dihitung skor relevansi, berdasarkan skor ini terdapat 28 suku yang terpilih paling relevan.

Teknik analisis data mencakup berbagai metode seperti: (1) mengatur file data *RIS (Research Information Systems)* dalam *Mendeley Desktop* berdasarkan tahun, penulis, dan penerbit; (2) menunjukkan pola publikasi ilmiah dan jaringan bibliometrik melalui pemanfaatan algoritma *VOSViewer*, yang mempertimbangkan jumlah cluster dan komponennya; dan (3) memeriksa topik, metodologi, hasil penelitian, dan kesenjangan dalam penelitian melalui tinjauan literatur yang ada. Tujuan utama dari analisis ini adalah untuk menggambarkan peta bibliometrik dan melihat hubungan *keyword* lain dalam publikasi ilmiah yang berkaitan dengan *Corporate Tax Avoidance* selama rentang waktu 7 tahun.

## HASIL DAN PEMBAHASAN

### Pemetaan Sebaran Publikasi Ilmiah seputar *Corporate Tax Avoidance*

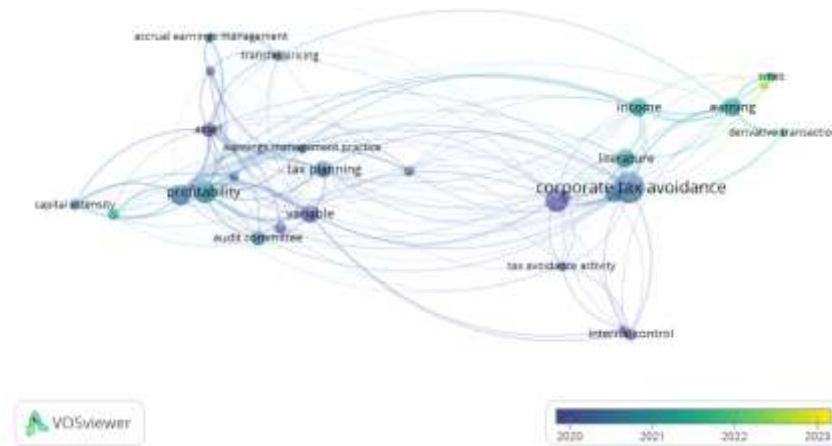
Dalam penelitian ini jumlah artikel yang sudah diterbitkan pada website google scholar dengan menggunakan software *Mendeley desktop* dalam periode 2017-2024 dan ditemukan 199 judul artikel yang berkaitan dengan *Tax Avoidance* yang diperoleh dari website google scholar. Pada tahun 2019, terdapat publikasi paling banyak yaitu 56 publikasi.

**Tabel 1. Data Jumlah Publikasi Berdasarkan Tahun**

Tahun	Jumlah Publikasi	Tahun	Jumlah Publikasi	Tahun	Jumlah Publikasi
2017	2	2020	41	2023	14
2018	1	2021	52	2024	1
2019	56	2022	32		
Total 199					

**Pemetaan Studi Bibliometrik seputar *Corporate Tax Avoidance***

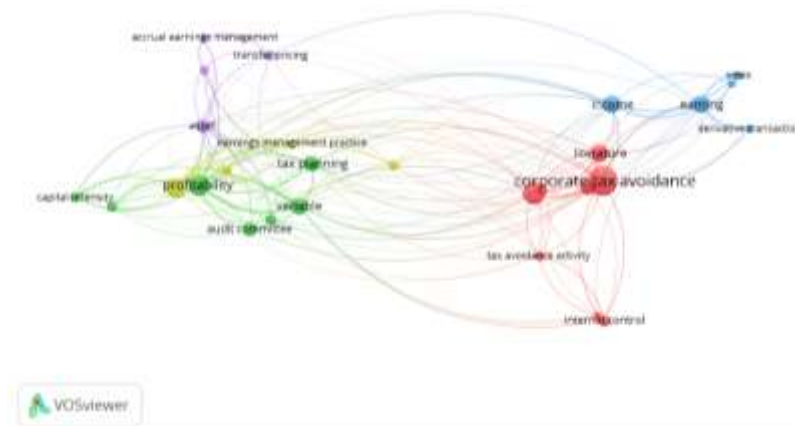
Dalam 199 jurnal nasional yang berasal dari pengumpulan data menggunakan *Mendeley Desktop* yang bersumber dari perangkat lunak *Publish or Perish* dalam jangka waktu 2017 hingga 2024. Hasilnya digambarkan sebagai berikut:



**Gambar 1. Visualisasi *overlay* jaringan yang menggambarkan perkembangan penelitian yang berkaitan dengan *Corporate Tax Avoidance* pada tahun 2017-2024**

Sumber : VOSviewer1.6.20

Setelah artikel dari 2017-2024 ditemukan di software *Publish of Perish* dan diekspor dalam format RIS, hasilnya dapat dimasukkan dan dianalisis dengan *VOSviewer*. Dan didapatkan hasil sebagai berikut:

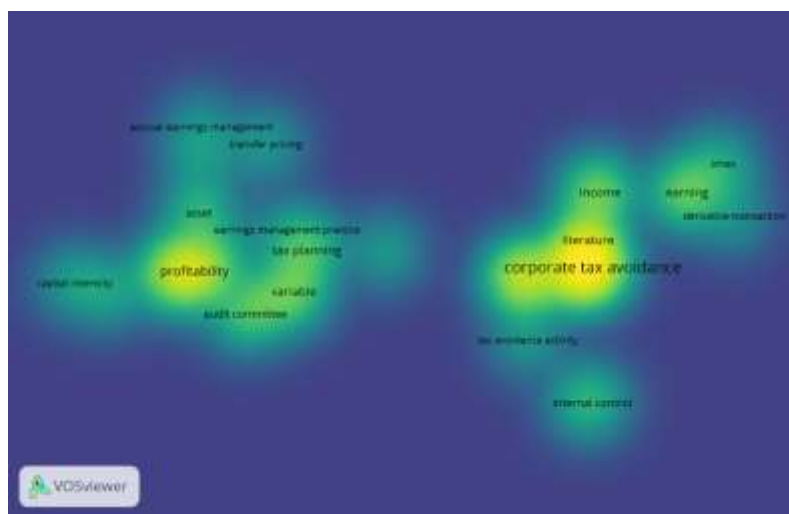


**Gambar 2. Visualisasi *network* yang menggambarkan perkembangan penelitian yang berkaitan dengan *Corporate Tax Avoidance***

Sumber : VOSviewer1.6.20

Pemetaan perkembangan penelitian Corporate Tax Avoidance terdiri dari 5 kluster dan 28 item topik, menurut visualisasi VOSViewer:

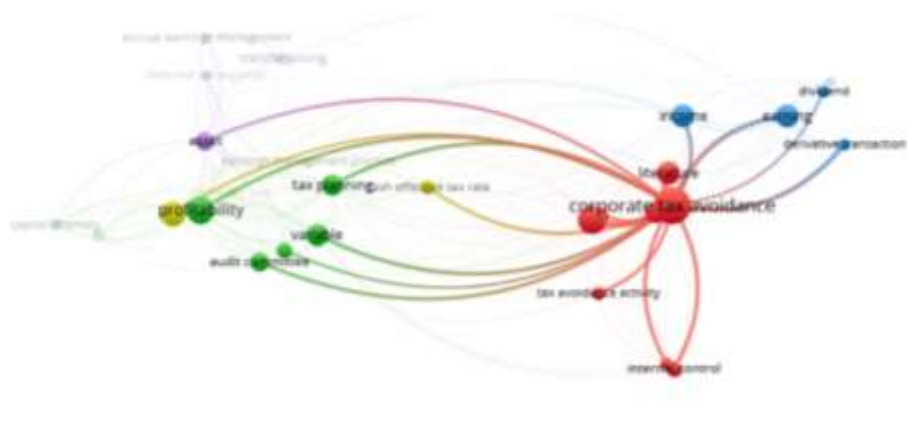
- Kluster 1 terdiri dari 6 topik, yaitu: *csr, design methodology approach, effectiveness, internal control, literature, tax avoidance activity*
- Kluster 2 terdiri dari 7 topik yaitu: *audit commite, capital intensity, financial distress, profitability, sales growth, tax planning, variable*
- Kluster 3 terdiri dari 5 topik yaitu: *derivative transaction, dividend, earning, income, smes,*
- Kluster 4 terdiri dari 4 topik yaitu: *cash effective tax rate, company sixe, earnings management practice, leverage.*
- Kluster 5 terdiri dari 4 topik yaitu: *accrual tax management, asset, deffered tax expens, transfer pricing.*



Gambar 3. Visualisasi *density* jaringan yang menggambarkan perkembangan penelitian yang berkaitan dengan *Taxpayer Awareness*.

Sumber : VOSviewer1.6.20

## 2. Pemetaan Studi *Literature Review* seputar *Corporate Tax Avoidance*



Gambar 4. Visualisasi jaringan yang menggambarkan perkembangan penelitian yang berkaitan dengan *Corporate Tax Avoidance* berhubungan dengan *keyword* lain.

Sumber : VOSviewer1.6.20

Pertama, *Leverage*. *Leverage* adalah rasio utang yang digunakan untuk membiayai operasi perusahaan dalam jangka pendek dan jangka panjang. Rasio utang yang tinggi tidak akan mempengaruhi pembayaran pajak perusahaan, dan manajemen dapat lebih hati-hati dalam membuat keputusan. Semakin tinggi rasio utang yang digunakan perusahaan, semakin besar risiko yang dihadapinya. (Ernawati et al., 2021) dalam penelitiannya mengemukakan bahwa *leverage* mempunyai hubungan yang positif terhadap *Corporate Tax Avoidance*. Namun, dalam penelitian (Mocanu et al., 2021) memberikan penjelasan tentang hubungan negatif antara *leverage* perusahaan dan *corporate tax avoidance*.

Kedua, *Profitability*. *Profitability* dengan tingkat yang lebih tinggi, laba yang dihasilkan oleh perusahaan akan semakin besar, sehingga pajak yang dikenakan terhadap laba perusahaan juga akan semakin besar. Akibatnya, perusahaan tidak ingin membayar pajak yang tinggi, jadi mereka lebih cenderung melakukan tindakan penghindaran pajak untuk meningkatkan laba yang mereka peroleh. (Darsani & Sukartha, 2021) dalam penelitiannya yang menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *corporate tax avoidance*. Namun, (Apriani & Sunarto Sunarto, 2022) hasil dalam penelitiannya mengemukakan bahwa *profitability* berpengaruh negative terhadap *corporate tax avoidance*.

Ketiga, *Internal Control*. *Internal Control* merupakan sistem yang dipengaruhi oleh lingkungannya dan tidak berdiri sendiri. Perusahaan dengan kepemilikan keluarga yang tinggi lebih mudah mengurangi penghindaran pajak daripada perusahaan dengan kepemilikan keluarga yang rendah, karena hubungan antara pengendalian internal dan penghindaran pajak dipengaruhi oleh kepemilikan keluarga. Pengendalian internal juga mencakup pengendalian manajemen tingkat menengah, pengendalian operasional tingkat bawah, dan tata kelola internal tingkat atas. Dewan direksi bertanggung jawab untuk membangun sistem pengendalian internal secara keseluruhan, dan eksekutif dan anggota staf lainnya bertanggung jawab untuk melaksanakannya (Wenwu et al., 2023). (Bimo et al., 2019) dalam penelitiannya menemukan bahwa pengendalian internal yang efektif dapat mengurangi *corporarte tax avoidance*.

## KESIMPULAN

Melalui penjelasan di atas, dapat disimpulkan bahwa: pertama, berdasarkan pemetaan, sebanyak 199 artikel jurnal yang dipublikasikan tentang *Corporate Tax Avoidance* selama kurun waktu 7 tahun, dari 2017 hingga 2024, berasal dari website Goggle Scholar. Kedua, visualisasi jaringan tentang *Corporate Tax Avoidance* dibagi menjadi 5 kluster dengan 28 item topik. Kluster 1 terdiri dari 6 item, kluster 2 terdiri dari 7 item, kluster 3 terdiri dari 5 item, kluster 4 terdiri dari 4 item, kluster 5 terdiri dari 4 item. Ketiga, menurut pemetaan studi review literatur, terdapat 3 topik yang berkaitan dengan *Corporate Tax Avoidance*, yaitu *leverage*, *profitability*, dan *internal control*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Apriani, I. S., & Sunarto Sunarto. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(2), 326–333. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i2.678>
- Asana, G. H. S. (2021). Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Ditinjau Dari Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Dan Komite Audit. *Jurnal Riset Akuntansi (JUARA)*, 11(1), 139–157. <https://doi.org/10.36733/juara.v11i1.2829>

- Awaliah, R., Ayu Damayanti, R., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI (Tahun 2016-2020) Melalui Analisis Tingkat Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 1(1), 1–11. <https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20491>
- Bimo, I. D., Prasetyo, C. Y., & Susilandari, C. A. (2019). The effect of internal control on tax avoidance: the case of Indonesia. In *Journal of Economics and Development* (Vol. 21, Issue 2, pp. 131–143). emerald.com. <https://doi.org/10.1108/jed-10-2019-0042>
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5, 13–22. [www.ajhssr.com](http://www.ajhssr.com)
- Dyreng, S., & Hanlon, M. (2023). Tax Avoidance and Multinational Firm Behavior. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4359219>
- Ernawati, S., Chandrarin, G., Respati, H., & Asyikin, J. (2021). The Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance through Earnings Management Practices in Go Public Manufacturing Companies in Indonesia. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(7), 103–116. <https://doi.org/10.36349/easjebm.2021.v04i07.004>
- Imanuella, K., & Damayanti, T. W. (2022). Analisis Tingkat Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance: Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2015-2019. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 7(1), 38–60. <https://doi.org/10.51289/peta.v7i1.499>
- Karim, A. (2022). Analisis Bibliometrik Menggunakan Vosviewer Terhadap Trend Riset Matematika Terapan Di Google Scholar. *Jurnal Riset Pendidikan Matematika Jakarta*, 3(2), 23–33. <https://doi.org/10.21009/jrpmj.v3i2.22264>
- Machmud, W. S., Nurbayani, E., & Ramadhan, S. (2023). Analisis Bibliometrik Kemampuan Berpikir Kritis Menggunakan R Package. *Judika (Jurnal Pendidikan Unsika)*, 11(1), 45–68. <https://doi.org/10.35706/judika.v11i1.8582>
- Mardiana, M., & Setiyowati, S. W. (2024). Mediasi Kinerja Keuangan pada Hubungan Leverage dan Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak. *EL MUHASABA: Jurnal Akuntansi (e-Journal)*, 15(1), 1–13. <https://doi.org/10.18860/em.v15i1.17834>
- Mocanu, M., Constantin, S. B., & Răileanu, V. (2021). Determinants of tax avoidance-evidence on profit tax-paying companies in Romania. In *Economic Research-Ekonomika Istrazivanja* (Vol. 34, Issue 1, pp. 2013–2033). [hrcak.srce.hr](http://hrcak.srce.hr). <https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1860794>
- PUSPITA, D., & FEBRIANTI, M. (2018). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 38–46. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Sitanggang, T., & Leusiana, S. (2023). The effect of profitability and capital intensity on tax avoidance. In *Eximia* (Vol. 11, pp. 78–87). [ajhssr.com](http://ajhssr.com). <https://doi.org/10.47577/eximia.v11i1.282>
- Wenwu, X., Khurram, M. U., Qing, L., & Rafiq, A. (2023). Management equity incentives and corporate tax avoidance: Moderating role of the internal control. In *Frontiers in Psychology* (Vol. 14). [frontiersin.org](http://frontiersin.org). <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2023.1096674>