
**ANALISIS BIBLIOMETRIK TAX AVOIDANCE DALAM SUDUT
PANDANG EKONOMI DAN HUKUM**

Dela Wijayanti B¹,

Delawijayanti45@gmail.com

Universitas Sangga Buana YPKP Bandung

Rachmat Agus Santoso²,

rachmatagussantoso@gmail.com

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi STAN IM

Fitriana³,

Fitrianadachlan64@gmsil.com

Universitas Sangga Buana YPKP Bandung

Nurkhaeriyah⁴

Universitas Muhammadiyah Cirebon

nurkhaeriyah@umc.ac.id

Abstract

Main Purpose - This study aims to present and explain tax avoidance by reviewing bibliometric analysis gathered from the Scopus database from 1955-2022. Method - The analysis method of this study uses a bibliometric analysis approach. Application system for data visualization uses VOSviewer and Microsoft Excel to perform data frequency analysis. Main finding : The result indicate that (1) Hanlon.m, ; Maydew E.L was the author who was most cited with 1589 quotes with a total of 3 articles and Sikeka P was the author who produced the most articles, namely 5 articles with 519 citations. (2) The University of Oregon, United States is the institution that has produced the most articles about tax avoidance with 11 articles and 884 citations. (3) The United States is the largest country producing 229 articles with a total of 17,082 citations in 1955. Theory and practical Implication: Hopefully, this research helps encourage other researchers to conduct research on tax avoidance. Novelty: This study provides significant contributions and allows new insights about tax avoidance that has been growing enormously, nevertheless.

Keywords: *Bibliometric Analysis, Tax Avoidance, VOSviewer, Law*

— Jurnal —
De Jure
Muhammadiyah Cirebon

Vol. 7 No. 2 (2023)

Abstrak

Tujuan utama -Penelitian ini bertujuan untuk menyajikan dan menjelaskan Penghindaran Pajak dengan meninjau analisis bibliometrik yang dikumpulkan dari database Scopus dari tahun 1955-2022 Metode – Metode analisis penelitian ini menggunakan pendekatan analisis bibliometrik. Sistem aplikasi untuk visualisasi data menggunakan VOSviewer dan Microsoft Excel untuk melakukan analisis frekuensi data. Temuan Utama - (1) Hanlon.m, ; maydew e.l menjadi penulis yang paling banyak dikutip sebanyak 1589 kutipan dengan jumlah artikel sebanyak 3 artikel dan Sikka p merupakan penulis yang menghasilkan artikel terbanyak yaitu 5 artikel dengan sitasi sebanyak 519 kutipan. (2) University Of Oregon, United States merupakan institusi yang paling banyak menghasilkan artikel tentang tax avoidance sebanyak 11 artikel dan di sitasi sebanyak 884 kutipan. (3) United State merupakan negara terbanyak yang menghasilkan 229 artikel dengan jumlah sitasi sebanyak 17082 kutipan 1955 menggunakan VOSviewer dan Microsoft Excel untuk melakukan analisis frekuensi data. Teori dan Implikasi Praktis-Semoga penelitian ini dapat membantu mendorong peneliti lain untuk melakukan penelitian mengenai penghindaran pajak. Kebaruan-Studi ini memberikan kontribusi yang signifikan dan memberikan wawasan baru tentang penghindaran pajak yang telah berkembang saat ini.

Kata kunci: *Analisis Bibliometrik; Penghindaran Pajak; Penampil VOS, hukum*

A. Pendahuluan

Pajak merupakan sebuah penerimaan negara yang didapatkan dari suatu pungutan terhadap orang pribadi dan juga badan atau perusahaan yang umumnya bersifat wajib dan memaksa.¹ Manfaat pajak tidak dirasakan secara langsung oleh rakyat, karena pajak dimanfaatkan bukan untuk kepentingan perorangan melainkan untuk kepentingan bersama dan bersifat umum.² Pajak merupakan kontribusi wajib dari orang atau badan kepada negara. Pajak bersifat memaksa sesuai dengan undang-undang tanpa imbalan secara langsung. Pajak merupakan hal terpenting bagi pemerintah karena sangat memberikan pengaruh yang besar dalam penerimaan negara.³ Di

negara Indonesia upaya dalam memaksimalkan penerimaan pajak bukan tanpa rintangan. Dalam proses perbaikan system pada perpajakan yang dilakukan oleh pemerintah, terdapat perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan. Pajak dimata negara adalah suatu pendapatan yang dimanfaatkan untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan, akan tetapi bagi perusahaan pajak adalah suatu beban yang dapat mempengaruhi laba yang dihasilkan oleh perusahaan. Adanya perbedaan kepentingan tersebut menimbulkan wajib pajak akan melakukan penghindaran terhadap perpajakan.

Pemerintah menginginkan pajak yang optimal dari target penerimaan pajak yang sudah ditetapkan. Namun, pendapat ini bertolak belakang dengan para wajib pajak khususnya wajib pajak badan. Perusahaan menginginkan beban pajak yang cukup rendah, karena beban pajak dianggap sebagai beban yang mengurangi penghasilan yang diperoleh. Adanya perbedaan kepentingan dari sudut pandang pemerintah dengan pihak perusahaan sehingga menimbulkan untuk melakukan penghindaran pajak baik legal maupun illegal. Penghindaran pajak inilah yang menjadi masalah dan menyebabkan tidak maksimalnya penerimaan pajak.⁴ perbedaan inilah

¹ Nunung Latofah and Dwikora Harjo, 'Analisis Tax Awareness Dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Barat', *Jurnal Pajak Vokasi (JUPASI)* 2, no. 1 (2020): 52–62, <https://doi.org/10.31334/jupasi.v2i1.1121>.

² Sarip Sarip, 'Produk Hukum Pengkebirian Pemerintahan Desa', *Jurnal Hukum & Pembangunan* 49, no. 1 (2019): 60, <https://doi.org/10.21143/jhp.vol49.no1.1910>; Fatim Hamamah and Sarip, 'Optimalisasi Lembaga Adat Desa Meneguhkan Konstitusionalisme', *Pagaruyuang Law Journal* 2, no. 2 (2019): 163–80, <https://jurnal.umsb.ac.id/index.php/pagaruyuang>; Sarip et al., 'Civil Service Police Unit Principle: No Punishment and No Taxation without Representation', *Otoritas: Jurnal Ilmu Pemerintahan* 13, no. 2 (2023): 315–32, <https://doi.org/10.26618/ojip.v13i2.9106>.

³ Nina Septika Widyaningtyas, 'Hubungan Antara Perilaku Wajib Pajak Dan Kebijakan Pajak Berdasarkan Sudut Pandang Behavioral

Accounting', *E-Jurnal Akuntansi Universitas UDAYANA* 30 (2020): 14–27.

⁴ Bornok Situmorang and Vivian Anastasia, 'Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance

yang menyebabkan banyak perusahaan berupaya untuk memperkecil pajak agar dapat mencapai target laba yang telah ditetapkan atau disebut dengan *Tax Avoidance*.

Praktik penghindaran pajak secara umum mempunyai sifat sah karena tidak melanggar ketentuan perpajakan, namun memiliki dampak yang merugikan dalam penerimaan perpajakan suatu Negara, sehingga dianggap tidak mendukung tujuan dibentuknya Undang-Undang Perpajakan. Dalam melakukan penghindaran pajak, perusahaan melakukan dua cara yaitu dengan cara "legal" dan tidak bertentangan dengan UU Perpajakan yaitu dengan cara memanfaatkan kelemahan dalam UU Perpajakan yang berlaku, dan dengan cara "illegal" atau disebut dengan Tax Evasion. Tax Evasion dapat diartikan sebagai penghindaran pajak dengan melanggar ketentuan penghindaran pajak. Penghindaran Pajak atau *Tax Avoidance* dapat terjadi karena lemahnya corporate governance yang diterapkan oleh perusahaan.⁵

Ironisnya hingga sekarang ini jumlah kasus tindakan *tax avoidance* yang terjadi di Indonesia masih cukup

banyak sehingga hal tersebut berdampak pada berkurangnya penerimaan pajak yang menimbulkan kerugian yang dialami Indonesia, serta menimbulkan pembangunan nasional yang tidak optimal dan kesejahteraan serta kemakmuran rakyat yang tidak merata. Hal inilah yang kemudian menjadi latar belakang dalam penelitian ini. Penelitian ini menggunakan pendekatan analisis bibliometrik untuk menjawab pertanyaan penelitian berikut. Q1. Penulis yang paling banyak mempublikasikan artikel dan disitasi; Q2. Institusi mana yang paling banyak menghasilkan dan di sitasi; Q3. Negara mana yang paling banyak menghasilkan artikel tentang tax avoidance

Metode penelitian penelitian ini menggunakan pendekatan analisis bibliometrik. Pendekatan analisis bibliometrik dipilih karena dapat menunjukkan perkembangan penelitian-penelitian sebelumnya pada bidang tertentu. Alat analisis ini mengandalkan daftar artikel jurnal yang diterbitkan⁶. Peneliti pada wilayah penelitian yang sama cenderung saling mengutip untuk menetapkan posisi pekerjaannya di lapangan berdasarkan pengetahuan sebelumnya, yang menjadi asumsi yang mendasari analisis bibliometrik⁷. Analisis bibliometrik adalah suatu tujuan dan metode akurat yang digunakan dalam mengukur kontribusi sebuah artikel,

Pada Perusahaan Manufaktur', *Realible Accounting Journal* 1, no. 1 (2021): 20–35, <https://doi.org/10.36352/raj.v1i1.132>.

⁵ Annisa Nauli Sinaga et al., 'Pengaruh Good Corporate Governance, Return On Asset, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur', *Management Studies and Entrepreneurship Journal* 3, no. 2 (2022): 336–40.

⁶ Fernanda Strozzi Comerio Niccol, 'A Literature Review Using Bibliometric Tools', *Tourism Economic*, 2019.

⁷ Comerio Niccol.

menganalisis tren dan kinerja artikel dalam bidang studi tertentu untuk kemajuan pengetahuan. Kesimpulannya, penggunaan analisis bibliometrik membantu untuk mendapatkan pemahaman yang lebih baik tentang evolusi pada bidang studi tertentu, dengan harapan menemukan kesenjangan penelitian dan kebaruan sebagai dasar untuk penelitian lebih lanjut⁸; ⁹). Analisis bibliometric telah banyak diterapkan pada berbagai bidang dan berhasil dicapai hasil analisis yang efektif.

Penelitian ini menggunakan data yang diperoleh dari database Scopus untuk analisis bibliometrik. Hal ini dikarenakan cakupan data Scopus lebih besar dibandingkan database Web of Science (WoS) dengan berbagai ilmu multidisiplin¹⁰. Scopus juga menawarkan alat untuk melacak, menganalisis, dan memvisualisasikan pencarian data. Saat ini, database scopus di pertimbangkan salah satu sumber data primer yang digunakan oleh komunitas ilmiah internasional. Proses pengumpulan data dari Scopus dalam penelitian analisis

bibliometrik ini menggunakan kata kunci “Tax Avoidance”. Penelitian ini mempertimbangkan kata kunci tersebut untuk mencerminkan wilayah penelitian dan akan disesuaikan dengan tujuan penelitian.

Setelah data terkumpul, kemudian data tersebut dianalisis secara komprehensif menggunakan aplikasi *VOSviewer* (versi 1.6.19) untuk menghasilkan struktur pengetahuan dan pola evolusi berdasarkan indikator utama seperti frekuensi publikasi, indikator yang berpengaruh, jaringan kerjasama, dan kutipan. Analisis bibliometrik tidak hanya mencakup statis statistik deskriptif yang mengidentifikasi distribusi tahun publikasi, penulis dengan frekuensi tinggi, topik dengan frekuensi tinggi, dan literatur yang sering dikutip, namun juga mengeksplorasi struktur jaringan, elemen inti, dan karakteristik evolusi peta pengetahuan subjek.¹¹

Untuk mengeksplorasi topik-topik riset tentang tax avoidance yang pernah dilakukan, telaah bibliometrik ditempuh dengan memanfaatkan metadata “TAX Avoidance” yang diunduh dari scopus dengan hadil kurasi sebanyak 152 metadata artikel dalam bentuk SCV agar seluruh informasi yang terekam dari setiap artikel terunduh sebagaimana yang tertera pada tabel 1

Table 1 Pengaturan ekspor CSV yang

⁸ Fatima Khitous et al., ‘A Systematic Literature Network Analysis of Existing Themes and Emerging Research Trends in Circular Economy’, *Sustainability (Switzerland)* 12, no. 4 (2020), <https://doi.org/10.3390/su12041633>.

⁹ Roni Herdianto et al., ‘Filsafat Pendidikan Dan Perkembangannya: Kajian Bibliometrik Berdasarkan Database Scopus [Philosophy of Education and Its Development: Bibliometric Studies Based on Scopus Database]’, *Belantika Pendidikan* 4, no. 1 (2021): 44–56.

¹⁰ Comerio Niccol, ‘A Literature Review Using Bibliometric Tools’.

¹¹ Sarip, ‘The Manifestation of Indonesian Democracy; Between Pancasila State of Law and Islamic Nomocracy’ 9, no. 2 (2018): 192–204.

diunduh dari basis data Scopus

Item	Informasi yang Terekam
Sitasi	penulis, Scopus ID, judul artikel, tahun terbit, nama jurnal, volume, edisi, halaman, jumlah sitasi, sumber dan tipe dokumen, DOI, tipe akses
Bibliografi	afiliasi, ISSN, PubMed ID, penerbit, editor, bahasa asli dokumen, alamat korespondensi, singkatan jurnal
Abstrack dan Kata Kunci	abstrak, kata kunci dari penulis, indeks
Pendanaan	Jumlah, akronim, sponsor, teks
Informasi Lain	Informasi konferensi, daftar pustaka

Informasi yang terekam pada table 1 tersebut dapat digunakan untuk mengeksplorasi peneliti siapa saja yang berpengaruh, afiliasi atau instansi asal penulis, kepengarangan. Bersama artikel yang paling banyak disitasi, hingga kata kunci yang paling banyak dipakai. Informasi ini yang akan digunakan untuk membangun visualisasi data.¹²

¹² Sarip, Diana Fitriana, and Elya Kusuma Dewi, 'Mendudukan Datwa Majelis Ulama Indonesia Sebagai Doktrin Perundang-Undangan', *Jurnal Legislasi Indonesia* 16, no. 3 (2019): 289–98, <https://e-jurnal.peraturan.go.id/index.php/jli/article/view/513/pdf>;

Metadata yang telah diunduh kemudian diolah menggunakan VOSviewer (versi 1.6.19). Perangkat ini dibutuhkan dalam rangka menciptakan visualisasi dari metadata yang telah diunduh sebelumnya dan diolah sedemikian rupa berdasarkan algoritma yang telah ditanam pada perangkat tersebut. Kata kunci atau istilah-istilah yang muncul sebagai tema penelitian diekstrak dari judul dan abstrak dari suatu publikasi atau dapat pula diambil dari kata-kata kunci yang disediakan penulis pada artikelnya. Adapun langkah-langkah yang telah ditempuh adalah sebagai berikut. Pertama, jalankan program VOSviewer. Kedua, pilih tombol *Create* yang ada pada tab File sampai muncul kotak dialog. Ketiga, pilih tipe data *Create a map based on bibliographic* data lalu pilih tombol *Next*. Keempat, pilih sumber data *Read data form bibliographic database file* dan pilih tombol *Next* lalu pilih tab Scopus dan pilih file CSV hasil ekspor yang telah dilakukan sebelumnya kemudian pilih tombol *Next*. Kelima, pilih opsi *Co-authorship* kemudian pilih *Author/organizations/countries* sesuai kebutuhan dan pilih tombol *Next*. Keenam, isi ambang batas dengan angka 2 dan jumlah sitasi 0, sehingga ditemukan 396 Penulis, 172 organisasi dan 60 negara

[jurnal.peraturan.go.id/index.php/jli/article/view/513/pdf](https://e-jurnal.peraturan.go.id/index.php/jli/article/view/513/pdf); Sarip et al., 'Filosofi Peletakan Hajar Aswad Dalam Bentuk Permainan Anak Di Desa Wilulang Cirebon Jawa Barat', *Empowerment: Jurnal Pengabdian Masyarakat* 05, no. 01 (2022): 76–84, <https://journal.uniku.ac.id/index.php/empowerment/article/view/5224/3001>.

kemudian pilih tombol *Next*. Ketujuh, pada saat tahap verifikasi istilah, kata-kata kunci diurutkan berdasarkan abjad, jumlah terbanyak dan istilah yang kurang spesifik terkait kajian manajemen risiko kredit kemudian pilih *finish*.

B. Pembahasan

Pemetaan bibliometric merupakan salah satu langkah penting yang ditempuh dalam rangka mengetahui tema-tema manajemen risiko yang berpengaruh baik secara ekonomi maupun hukum untuk menghindari hal hal yang tidak diharapkan. Dimana antara ekonomi dan hukum sendiri memiliki hubungan yang erat seperti kekuasaan dan negara.¹³ Bisa saja data-data yang ada secara ekonomi menunjukkan data yang real tetapi secara hukum sendiri kadang masih harus didalami untuk itulah fungsi pemetaan sangat diperlukan untuk mendapatkan korelasinya seperti hubungan seorang anak dan orang tuanya itulah letak kesamaan antara ekonomi dan hukum sesuatu yang sangat sulit untuk dipisahkan.¹⁴ Pemetaan ini

digunakan menyajikan gambar dalam bentuk jaringan yang menampilkan item-item yang saling terkait satu sama lain.

1. Produktivitas Penulis

Gambar 1 Visualisasi data Penulis terbanyak

¹³ Sarip Sarip, 'Produk Hukum Pengkebirian Pemerintahan Desa', *Jurnal Hukum & Pembangunan* 49, no. 1 (4 April 2019): 60, <https://doi.org/10.21143/jhp.vol49.no1.1910>.

¹⁴ Sarip Sarip et al., 'Legal Dialectics: Age Limits for Marriage and Political Rights in Indonesia', *Jurnal Hukum Novelty* 13, no. 1 (2022): 49, <https://doi.org/10.26555/novelty.v13i1.a19018>; Diding Rahmat and Sarip Sarip,

'Comparative A Model Islamic Constitution Dalam Pembentukan Dual Yurisdiction Yudikatif Pasca Amandemen UUD 1945', *Volkgeist: Jurnal Ilmu Hukum Dan Konstitusi* 2, no. 2 (2019): 131–45, <https://doi.org/10.24090/volkgeist.v2i2.2880>; Sarip and Diana Fitriana, 'Menghindari Role Thoery Dalam Pembeneran Pergantian Antar Waktu Wakil Bupati', *Jurnal Masalah-Masalah Hukum* 52, no. 2 (2023): 131–41, <https://doi.org/10.14710/mmh.52.2.2023.131-141>; Elya Kusuma Dewi, Sarip, and Multahibun, 'Politik Hukum Surat Pernyataan Dilarang Menikah Bagi Anak Sekolah Menengah Pertama', *Jurnal Bina Mulia Hukum* 6, no. 1 (2021), <https://doi.org/10.23920/jbmh.v6i1.294>; Diding Rahmat and Sarip Sarip, 'Konsekuensi Dekonsentrasi Dalam Pemilihan Gubernur Dan Wakil Gubernur', *UNIFIKASI: Jurnal Ilmu Hukum* 3, no. 2 (2015): 61–83, <https://doi.org/10.25134/unifikasi.v2i2.237>; Diana Fitriana et al., 'The Dialectics of Garuda Totem and Covid-19 Totem in the Constitution of Indonesia', *UNIFIKASI: Jurnal Ilmu Hukum* 07, no. 2 (2020): 162–73, <https://doi.org/10.25134/unifikasi.v7i2.2979>.

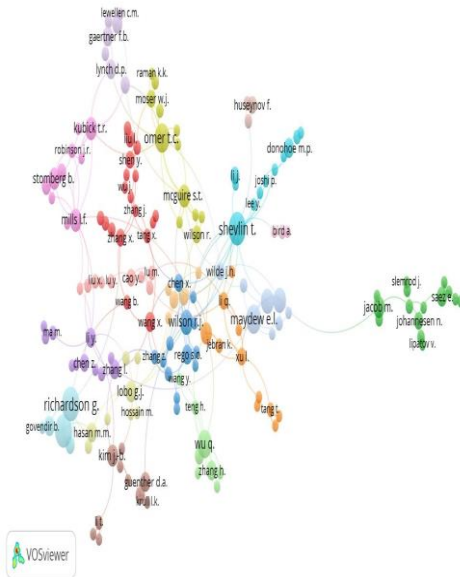


Table 2. Daftar Penulis yang paling banyak dikutip

No.	Penulis	Jumlah Kutipan
1.	dyreng s.d. ; Hanlon.m. ; maydew e.l, <i>when does tax avoidance result in tax uncertainty?</i> <i>Accounting review</i> , 94(2), 179-203, 2019	1589
2.	desai m.a. ; dharmapala d. <i>corporate tax avoidance and high-powered incentives,</i>	1014

	<i>journal of financial economic</i> 79(1), 145-179, 2006	
3	kim j.-b, li y,; Zang I, <i>corporate tax avoidance and stock price crash risk, firm-level analysis,</i> <i>journal of financial economics</i> , 100(3), 639-662, 2011	955
4	Chen s,; Chen x,; Cheng q,; Shevlin t., <i>are family firms more tax aggressive than non family firms?,</i> <i>journal of financial economics</i> , 95(1), 41-61, 2010	846
5	Rego s.o, <i>tax avoidance activities of u.s. multinational corporation , contemporary reasearch,</i> 20(4), 805-833, 2003	471

6	Rego s.o.; wilson r., <i>equity risk incentives and corporate tax aggressiveness,</i> <i>journal of accounting research.</i> 50(3), 755- 810, 2012	468	9	armstrong c.s.; blouin j.l.; jagolinzer a.d.; larcker d.f., <i>corporate governance, incentives, amd tax avoidance,</i> <i>journal of accounting and economics,</i> 60(1), 1-17, 2015	386
7	Hoi c.k.; wu q.; zhang h, is <i>corporate social responsibility (csr)associated with tax avoidance?</i> <i>Evidence form irresponsible csr activities, accounting review, 88(6), 2025-2059, 2013</i>	433	10	Graham j.r.; hanlon m.; shevlin t.; shroff n., <i>incentives for tax planning and avoidance, evidence from the field, accounting review, 89(3), 991-1023, 2014</i>	369
8	sikka p, <i>smoke and mirrors; corporate social responsibility and tax avidance, accounting forum 34 (3- 4), 153- 168), 2010</i>	419			

Apabila dilihat dari table diatas didapatkan bahwa penulis dari artikel yang paling banyak dikutip dapat disimpulkan bahwa dari jumlah 793 penulis, dyreng s.d, : Hanlon.m, ; maydew e.l, dengan judul artikel *when does tax avoidance result in tax uncertainty?* dengan penerbit *Accounting review, 94(2), 179-203*, pada tahun 2019 menjadi penulis yang paling banyak dikutip 1589 dengan jumlah 3 artikel. Dan penulis Graham j.r.; hanlon m,;

shevlin t.; shroff n., dengan judul *incentives for tax planning and avoidance, evidence from the field*, dengan penerbit *accounting review*, 89(3), 991-1023, pada tahun 2014 merupakan urutan ke 10 dari jumlah 793 penulis yaitu 369 kali dikutip.

Apabila kita lihat *table 3* dapat disimpulkan dari tingkat produktivitasnya, Sikka p merupakan penulis paling produktif dengan jumlah 5 artikel dan dikutip sebanyak 419 kali. Jumlah artikel yang diterbitkan sebanyak 2 kali pada 10 besar dari jumlah penulis 793 ada pada urutan ke-7, 8, 9, 10 yaitu oleh akbari f.; salehi m.; bagherpour vlash yaitu dikutip sebanyak 29 kali, beebeejaun a dikutip sebanyak 8 kali, brune a.; thomsen m.; watrin c. dikutip sebanyak 52 kali, dan cao y.; feng z.; lu m.; shan y. dikutip sebanyak 22kali.

7	akbari f.; salehi m.; bagherpour vlash	2	29
8	beebeejaun a.	2	8
9	brune a.; thomsen m.; watrin c.	2	52
10	cao y.; feng z.; lu m.; shan y.	2	22

Institusi terbanyak

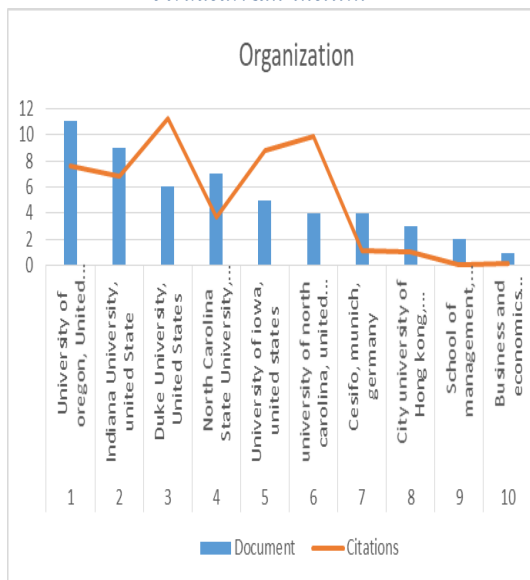
Gambar 2 visualisasi organization tax avoidance



Table 3. Daftar 10 penulis dengan jumlah dokumen terbanyak

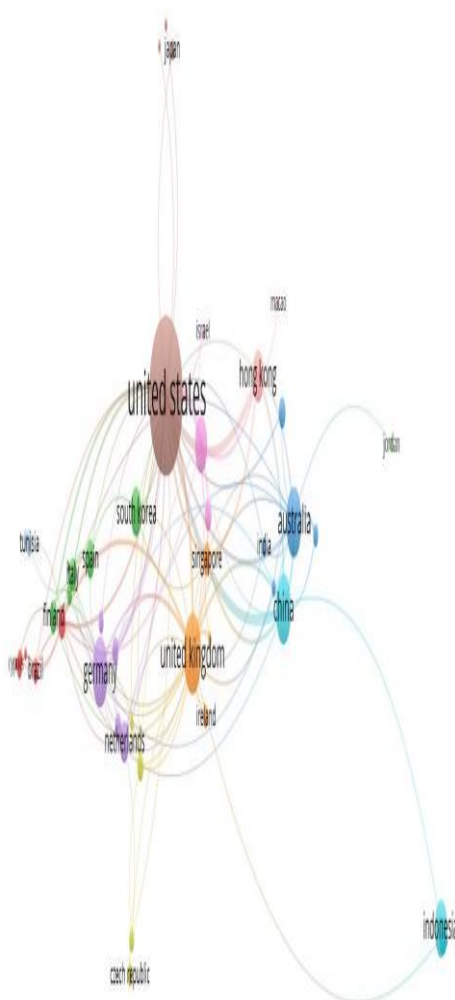
No	Nama Penulis	Jumlah Artikel	Jumlah Dikuti
1.	Sikka p	5	419
2.	martins a dyreng s.d.;	4	9
3.	hanlon m.; maydew e.l,	3	1589
4.	kuzniacki b	3	7
5	taylor g.; richadson g.	3	115
6	oner c	3	6

Gambar 3 Produktivitas Ilmiah terbanyak berdasarkan institut

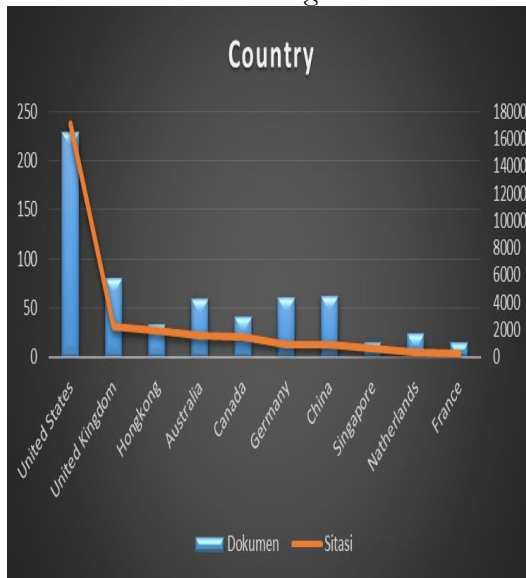


Dari gambar 3, yang merupakan hasil pengolahan data menggunakan Vosviewer, dapat kita lihat bahwa dari 1483 Institusi, *University Of Oregon, United States* merupakan institusi yang paling banyak menghasilkan artikel tentang tax avoidance sebanyak 11 artikel dan di sitasi sebanyak 884 kutipan. Sedangkan *university of north Carolina, united states* meskipun hanya menghasilkan artikel tentang manajemen risiko kredit sebanyak 4 artikel, tetapi mendapat sitasi terbanyak, sejumlah 1149 kutipan dari 10 besar data yang diambil berdasarkan artikel terbanyak. Negara

Gambar 4. Visualisasi Produktivitas ilmiah terbanyak berdasarkan negara



Gambar 5 Produktivitas ilmiah terbanyak berdasarkan Negara



Dari gambar 5 merupakan hasil pengolahan data menggunakan Vosviewer, dapat kita lihat bahwa dari 84 Negara, United State merupakan negara terbanyak yang menghasilkan 229 artikel dengan jumlah sitasi sebanyak 17082 kutipan. Sedangkan France merupakan negara kesepuluh yang menghasilkan 14 artikel dengan jumlah sitasi sebanyak 199 kutipan. Dari 10 negara diatas United states juga merupakan negara yang paling banyak di sitasi yaitu sebanyak 17082 sitasi.

C. Simpulan

Penelitian ini mengulas artikel terkait tax avoidance dengan menggunakan analisis bibilometrik, melalui analisis penulis, negara, dan kutipan. Temuan utama penelitian ini adalah (1) Hanlon.m, ; maydew e.l menjadi penulis yang paling banyak

dikutip sebanyak 1589 kutipan dengan jumlah artikel sebanyak 3 artikel dan Sikka p merupakan penulis yang menghasilkan artikel terbanyak yaitu 5 artikel dengan sitasi sebanyak 519 kutipan. (2) *University Of Oregon, United States* merupakan institusi yang paling banyak menghasilkan artikel tentang tax avoidance sebanyak 11 artikel dan di sitasi sebanyak 884 kutipan. (3) United State merupakan negara terbanyak yang menghasilkan 229 artikel dengan jumlah sitasi sebanyak 17082 kutipan.

Keterbatasan penelitian ini adalah hanya menggunakan database dari Scopus. Oleh karena itu, diharapkan para peneliti dapat menyempurnakan database yang digunakan untuk penelitian, seperti Google Scholar, website peta pengetahuan terbuka, Web of Science, Dimension API, dan lain-lain. Di sisi lain, perluasan penelitian dimungkinkan melalui alat analisis bibliometrik lainnya, seperti Gephi, HistCite, dan lainnya. Meskipun keterbatasan mungkin berlaku, penelitian ini memberikan kontribusi yang signifikan dan memberikan wawasan baru mengenai Tax Avoidance.

Daftar Pustaka

- Comerio Niccol, Fernanda Strozzi. 'A Literature Review Using Bibliometric Tools'. *Tourism Economic*, 2019.
- Dewi, Elya Kusuma, Sarip, and Multahibun. 'Politik Hukum

- Surat Pernyataan Dilarang Menikah Bagi Anak Sekolah Menengah Pertama'. *Jurnal Bina Mulia Hukum* 6, no. 1 (2021). <https://doi.org/10.23920/jbhm.v6i1.294>.
- Fitriana, Diana, Sarip, Rohadi, and Hanif Nurcholis Adiantika. 'The Dialectics of Garuda Totem and Covid-19 Totem in the Constitution of Indonesia'. *UNIFIKASI: Jurnal Ilmu Hukum* 07, no. 2 (2020): 162–73. <https://doi.org/10.25134/unifikasi.v7i2.2979>.
- Hamamah, Fatin, and Sarip. 'Optimalisasi Lembaga Adat Desa Meneguhkan Konstitusionalisme'. *Pagaruyuang Law Journal* 2, no. 2 (2019): 163–80. <https://jurnal.umsb.ac.id/index.php/pagaruyuang>.
- Herdianto, Roni, Nia Windyaningrum, Betty Masruroh, and Mohamad Arief Setiawan. 'Filsafat Pendidikan Dan Perkembangannya: Kajian Bibliometrik Berdasarkan Database Scopus [Philosophy of Education and Its Development: Bibliometric Studies Based on Scopus Database]'. *Belantika Pendidikan* 4, no. 1 (2021): 44–56.
- Khitous, Fatima, Fernanda Strozzi, Andrea Urbinati, and Fernando Alberti. 'A Systematic Literature Network Analysis of Existing Themes and Emerging Research Trends in Circular Economy'. *Sustainability (Switzerland)* 12, no. 4 (2020). <https://doi.org/10.3390/su12041633>.
- Latofah, Nunung, and Dwikora Harjo. 'Analisis Tax Awareness Dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Barat'. *Jurnal Pajak Vokasi (JUPASI)* 2, no. 1 (2020): 52–62. <https://doi.org/10.31334/jupasiv2i1.1121>.
- Rahmat, Diding, and Sarip Sarip. 'Comparative A Model Islamic Constitution Dalam Pembentukan Dual Yurisdiction Yudikatif Pasca Amandemen UUD 1945'. *Volksgeist: Jurnal Ilmu Hukum Dan Konstitusi* 2, no. 2 (2019): 131–45. <https://doi.org/10.24090/volksgeist.v2i2.2880>.
- . 'Konsekuensi Dekonsentrasi Dalam Pemilihan Gubernur Dan Wakil Gubernur'. *UNIFIKASI: Jurnal Ilmu Hukum* 3, no. 2 (2015): 61–83. <https://doi.org/10.25134/unifikasi.v2i2.237>.
- Sarip. 'The Manifestation of Indonesian Democracy; Between Pancasila State of Law and Islamic Nomocracy' 9, no. 2 (2018): 192–204.
- Sarip, Muhammad Abdul Azis, Azizah Tu Zahra, Luthfi Ghifari, Winardi Aguswaluyo, and Shalsa Novita Aureliaputri. 'Filosofi Peletakan Hajar Aswad Dalam Bentuk Permainan Anak Di Desa Wilulang Cirebon Jawa

- Barat'. *Empowerment : Jurnal Pengabdian Masyarakat* 05, no. 01 (2022): 76–84.
<https://journal.uniku.ac.id/index.php/empowerment/article/view/5224/3001>.
- Sarip, and Diana Fitriana. 'Menghindari Role Thoery Dalam Pembetulan Pergantian Antar Waktu Wakil Bupati'. *Jurnal Masalah-Masalah Hukum* 52, no. 2 (2023): 131–41.
<https://doi.org/10.14710/mmh.52.2.2023.131-141>.
- Sarip, Diana Fitriana, Absori, Khudzaifah Dimiyati, and Harun. 'Civil Service Police Unit Principle : No Punishment and No Taxation without Representation'. *Otoritas: Jurnal Ilmu Pemerintahan* 13, no. 2 (2023): 315–32.
<https://doi.org/10.26618/ojip.v13i2.9106>.
- Sarip, Diana Fitriana, and Elya Kusuma Dewi. 'Mendudukan Datwa Majelis Ulama Indonesia Sebagai Doktrin Perundang-Undangan'. *Jurnal Legislasi Indonesia* 16, no. 3 (2019): 289–98. <https://ejournal.peraturan.go.id/index.php/jli/article/view/513/pdf>.
- Sarip, Sarip. 'Produk Hukum Pengkebirian Pemerintahan Desa'. *Jurnal Hukum & Pembangunan* 49, no. 1 (2019): 60.
<https://doi.org/10.21143/jhp.vol49.no1.1910>.
- . 'Produk Hukum Pengkebirian Pemerintahan Desa'. *Jurnal Hukum & Pembangunan* 49, no. 1 (4 April 2019): 60.
<https://doi.org/10.21143/jhp.vol49.no1.1910>.
- Sarip, Sarip, Diana Fitriana, Aip Syarifudin, Ali Romdoni, and Multahibun Multahibun. 'Legal Dialectics: Age Limits for Marriage and Political Rights in Indonesia'. *Jurnal Hukum Novelty* 13, no. 1 (2022): 49.
<https://doi.org/10.26555/novelty.v13i1.a19018>.
- Sinaga, Annisa Nauli, Jesica Natalia Sihalohe, Jovita, and Indah Awami Yusandri. 'Pengaruh Good Corporate Governance, Return On Asset, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur'. *Management Studies and Entrepreneurship Journal* 3, no. 2 (2022): 336–40.
- Situmorang, Bornok, and Vivian Anastasia. 'Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur'. *Realible Accounting Journal* 1, no. 1 (2021): 20–35.
<https://doi.org/10.36352/raj.v1i1.132>.
- Widyaningtyas, Nina Septika. 'Hubungan Antara Perilaku Wajib Pajak Dan Kebijakan Pajak Berdasarkan Sudut Pandang Behavioral Accounting'. *E-Jurnal Akuntansi Universitas UDAYANA* 30 (2020): 14–27.
- Comerio Niccol, Fernanda Strozzi.

- ‘A Literature Review Using Bibliometric Tools’. *Tourism Economic*, 2019.
- Dewi, Elya Kusuma, Sarip, and Multahibun. ‘Politik Hukum Surat Pernyataan Dilarang Menikah Bagi Anak Sekolah Menengah Pertama’. *Jurnal Bina Mulia Hukum* 6, no. 1 (2021). <https://doi.org/10.23920/jbmh.v6i1.294>.
- Fitriana, Diana, Sarip, Rohadi, and Hanif Nurcholis Adiantika. ‘The Dialectics of Garuda Totem and Covid-19 Totem in the Constitution of Indonesia’. *UNIFIKASI: Jurnal Ilmu Hukum* 07, no. 2 (2020): 162–73. <https://doi.org/10.25134/unifikasi.v7i2.2979>.
- Hamamah, Fatin, and Sarip. ‘Optimalisasi Lembaga Adat Desa Meneguhkan Konstitusionalisme’. *Pagaruyuang Law Journal* 2, no. 2 (2019): 163–80. <https://jurnal.umsb.ac.id/index.php/pagaruyuang>.
- Herdianto, Roni, Nia Windyaningrum, Betty Masruroh, and Mohamad Arief Setiawan. ‘Filsafat Pendidikan Dan Perkembangannya: Kajian Bibliometrik Berdasarkan Database Scopus [Philosophy of Education and Its Development: Bibliometric Studies Based on Scopus Database]’. *Belantika Pendidikan* 4, no. 1 (2021): 44–56.
- Khitous, Fatima, Fernanda Strozzi, Andrea Urbinati, and Fernando Alberti. ‘A Systematic Literature Network Analysis of Existing Themes and Emerging Research Trends in Circular Economy’. *Sustainability (Switzerland)* 12, no. 4 (2020). <https://doi.org/10.3390/su12041633>.
- Latofah, Nunung, and Dwikora Harjo. ‘Analisis Tax Awareness Dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Wajib Pajak Di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Bekasi Barat’. *Jurnal Pajak Vokasi (JUPASI)* 2, no. 1 (2020): 52–62. <https://doi.org/10.31334/jupas.i.v2i1.1121>.
- Rahmat, Diding, and Sarip Sarip. ‘Comparative A Model Islamic Constitution Dalam Pembentukan Dual Yurisdiction Yudikatif Pasca Amandemen UUD 1945’. *Volksgeist: Jurnal Ilmu Hukum Dan Konstitusi* 2, no. 2 (2019): 131–45. <https://doi.org/10.24090/volksgeist.v2i2.2880>.
- . ‘Konsekuensi Dekonsentrasi Dalam Pemilihan Gubernur Dan Wakil Gubernur’. *UNIFIKASI: Jurnal Ilmu Hukum* 3, no. 2 (2015): 61–83. <https://doi.org/10.25134/unifikasi.v2i2.237>.
- Sarip. ‘The Manifestation of Indonesian Democracy; Between Pancasila State of Law and Islamic Nomocracy’ 9, no. 2 (2018): 192–204.
- Sarip, Muhammad Abdul Azis, Azizah Tu Zahra, Luthfi

- Ghifari, Winardi Aguswaluyo, and Shalsa Novita Aureliaputri. 'Filosofi Peletakan Hajar Aswad Dalam Bentuk Permainan Anak Di Desa Wilulang Cirebon Jawa Barat'. *Empowerment : Jurnal Pengabdian Masyarakat* 05, no. 01 (2022): 76–84.
<https://journal.uniku.ac.id/index.php/empowerment/article/view/5224/3001>.
- Sarip, and Diana Fitriana. 'Menghindari Role Thoery Dalam Pembetulan Pergantian Antar Waktu Wakil Bupati'. *Jurnal Masalah-Masalah Hukum* 52, no. 2 (2023): 131–41.
<https://doi.org/10.14710/mmh.52.2.2023.131-141>.
- Sarip, Diana Fitriana, Absori, Khudzaifah Dimiyati, and Harun. 'Civil Service Police Unit Principle : No Punishment and No Taxation without Representation'. *Otoritas: Jurnal Ilmu Pemerintahan* 13, no. 2 (2023): 315–32.
<https://doi.org/10.26618/ojip.v13i2.9106>.
- Sarip, Diana Fitriana, and Elya Kusuma Dewi. 'Mendudukan Datwa Majelis Ulama Indonesia Sebagai Doktrin Perundang-Undangan'. *Jurnal Legislasi Indonesia* 16, no. 3 (2019): 289–98. <https://ejournal.peraturan.go.id/index.php/jli/article/view/513/pdf>.
- Sarip, Sarip. 'Produk Hukum Pengkebirian Pemerintahan Desa'. *Jurnal Hukum & Pembangunan* 49, no. 1 (2019): 60.
<https://doi.org/10.21143/jhp.vol49.no1.1910>.
- . 'Produk Hukum Pengkebirian Pemerintahan Desa'. *Jurnal Hukum & Pembangunan* 49, no. 1 (4 April 2019): 60.
<https://doi.org/10.21143/jhp.vol49.no1.1910>.
- Sarip, Sarip, Diana Fitriana, Aip Syarifudin, Ali Romdoni, and Multahibun Multahibun. 'Legal Dialectics: Age Limits for Marriage and Political Rights in Indonesia'. *Jurnal Hukum Novelty* 13, no. 1 (2022): 49.
<https://doi.org/10.26555/novelty.v13i1.a19018>.
- Sinaga, Annisa Nauli, Jesica Natalia Sihalo, Jovita, and Indah Awami Yusandri. 'Pengaruh Good Corporate Governance, Return On Asset, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur'. *Management Studies and Entrepreneurship Journal* 3, no. 2 (2022): 336–40.
- Situmorang, Bornok, and Vivian Anastasia. 'Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur'. *Realible Accounting Journal* 1, no. 1 (2021): 20–35.
<https://doi.org/10.36352/raj.v1i1.132>.
- Widyaningtyas, Nina Septika. 'Hubungan Antara Perilaku Wajib Pajak Dan Kebijakan Pajak Berdasarkan Sudut

Pandang Behavioral
Accounting'. *E-Jurnal Akuntansi*
Universitas UDAYANA 30
(2020): 14–27.