

## PEMETAAN BIBLIOMETRIK STUDI TAX MANAGEMENT SYSTEM (2016- 2024) VISUALISASI VOSVIEWER DAN SINTESIS LITERATUR

Muchammad Nur Quthob Zaidil Abror<sup>1</sup>, Sri Andriani<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup>Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, UIN Maulana Malik Ibrahim Malang

<sup>1</sup>[quthobzaidil@gmail.com](mailto:quthobzaidil@gmail.com), <sup>2</sup>[sriandriani@akuntansi.uin-malang.ac.id](mailto:sriandriani@akuntansi.uin-malang.ac.id)

### Abstrak

Penelitian ini menganalisis perkembangan literatur tentang *tax management system* menggunakan metode bibliometrik dengan VOSviewer. Data dari 500 dokumen (2016-2024) menunjukkan adanya peningkatan publikasi yang dikelompokkan ke dalam lima klaster utama: kepatuhan pajak, administrasi, digitalisasi, tantangan, dan solusi. Temuan- temuan menunjukkan peran kunci dari teknologi digital (*e-pajak*, *big data*) dalam efisiensi dan kepatuhan, serta perlunya reformasi kebijakan. Studi ini memberikan peta tren akademis dan rekomendasi untuk penelitian lebih lanjut.

**Kata Kunci:** sistem manajemen pajak, VOSviewer, digitalisasi pajak, e-pajak, reformasi kebijakan

### Article History

Received: June 2025

Reviewed: June 2025

Published: June 2025

Plagiarism Checker No 234

Prefix DOI :

10.8734/Musytari.v1i2.365

Copyright : Author

Publish by : Musytari



This work is licensed under

a [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

[Attribution-NonCommercial](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

[4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

## PENDAHULUAN

Pajak memainkan peran penting dalam mendukung pembangunan ekonomi suatu negara. Namun, tingkat kepatuhan pajak masih menjadi masalah, terutama di Indonesia yang menggunakan sistem *self-assessment* (OECD, 2024). Indikator seperti rasio pajak digunakan untuk mengukur kontribusi pajak terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) serta untuk menilai sejauh mana sistem tersebut efektif (Wicaksono et al., 2022). Perpajakan mendukung stabilitas ekonomi. Namun, tantangan seperti penghindaran pajak dan penggelapan pajak menghambat efektivitas sistem, mengurangi kapasitasnya untuk mendukung perekonomian, mengurangi kemampuan pemerintah dalam menyediakan layanan publik, dan berpotensi menciptakan ketidakadilan fiskal (Barid & Wulandari, 2021; Indriana Hapsari et al., 2022).

Strategi yang efektif untuk mengurangi praktik penghindaran pajak adalah melalui penerapan manajemen pajak yang komprehensif. Menurut Pohan (2021), manajemen pajak yang baik tidak hanya memastikan kepatuhan terhadap peraturan, tetapi juga berperan dalam mengoptimalkan efisiensi biaya perusahaan. (Pohan, 2021) menambahkan bahwa pendekatan ini melibatkan tiga aspek utama: perencanaan strategis, implementasi kebijakan, dan mekanisme kontrol yang ketat. Lebih lanjut, Ulfa dan Aribowo (2021) menekankan bahwa *tax management system* yang terintegrasi dengan teknologi dapat meningkatkan transparansi sekaligus meminimalkan risiko ketidakpatuhan.

Strategi yang efektif untuk mengurangi praktik penghindaran pajak adalah melalui penerapan manajemen pajak yang komprehensif. Menurut Indriana Hapsari dkk., (2022), manajemen pajak yang baik tidak hanya memastikan kepatuhan terhadap peraturan, tetapi juga memastikan manajemen pajak yang baik berperan dalam mengoptimalkan efisiensi biaya perusahaan. Pohan (2021) menambahkan bahwa pendekatan ini melibatkan tiga aspek utama yaitu perencanaan strategis, implementasi kebijakan, dan mekanisme kontrol yang ketat. Lebih

lanjut, Ulfa dan Aribowo (2021) menekankan bahwa manajemen pajak yang terintegrasi dengan teknologi dapat meningkatkan transparansi sekaligus meminimalkan risiko ketidakpatuhan.

Di dunia akademis, minat terhadap penelitian mengenai *tax management system* semakin meningkat, terlihat dari banyaknya penelitian ilmiah yang lebih spesifik dari sekedar menggunakan kata kunci "manajemen pajak". Hal ini menunjukkan urgensi untuk membahas *tax management system* untuk meningkatkan kepatuhan pajak secara lebih efektif. Hal ini menunjukkan urgensi untuk membahas *tax management system* untuk meningkatkan kepatuhan pajak secara lebih efektif. Untuk itu, penelitian ini menggunakan metode studi bibliometrik dengan alat bantu *VOSviewer* untuk menganalisis tren perkembangan literatur, membuat peta jaringan dan metadata, serta mereview artikel dan jurnal dalam studi tinjauan literatur.

Literatur akademis mengenai *tax management system* menunjukkan tren penelitian yang lebih mendalam dari sekedar penggunaan kata kunci "Manajemen Pajak" dalam artikel-artikel ilmiah, yang mengindikasikan pentingnya isu ini untuk dikaji lebih lanjut dan juga upaya-upaya untuk memperbaiki sistem yang ada agar dapat berfungsi sebagai instrumen untuk meningkatkan kepatuhan pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mempelajari tren perkembangan literatur melalui studi bibliometrik dengan *VOSviewer*, termasuk pemetaan jaringan dan metadata, serta menerapkan studi tinjauan literatur untuk mengevaluasi artikel dan jurnal yang relevan.

## TINJAUAN PUSTAKA

*Grand theory* yang dipelopori oleh Allingham dan Sandmo (1972), menyatakan bahwa keputusan wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya didasari oleh pertimbangan rasional antara manfaat penghindaran pajak dengan risiko sanksi yang mungkin diterima. Dalam perspektif teori ini, adopsi teknologi informasi seperti *Golden Tax Project III* yang diimplementasikan di China diposisikan sebagai faktor krusial yang meningkatkan probabilitas pendeteksian dan mengurangi asimetri informasi antara wajib pajak dan otoritas pajak (Li et al.) Teori ini diperkuat dengan perkembangan *Modern Tax Enforcement Theory* yang menekankan peran teknologi dalam memperkuat sistem pelaporan pihak ketiga dan kapasitas analisis data (Li et al., 2020), sehingga menciptakan lingkungan kepatuhan pajak yang lebih efektif dan transparan (Kleven et al., 2011).

Pohan mendefinisikan manajemen pajak sebagai pendekatan sistematis bagi individu atau badan hukum untuk mengelola kewajiban perpajakan secara efektif, memastikan efisiensi dan mendukung profitabilitas (Indriana Hapsari et al., 2022). Agar dapat beroperasi secara optimal, sistem tersebut harus selaras dengan peraturan yang ada, melibatkan komitmen manajemen, dan memenuhi persyaratan fiskal berdasarkan Pasal 28 Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum Perpajakan (Ulfa dan Aribowo, 2021).

Di era digital, penerapan sistem manajemen pajak elektronik semakin berkembang sebagai solusi untuk meningkatkan efisiensi dalam penilaian, penagihan, dan administrasi pajak (Awotomilusi et al., 2021), adopsi teknologi seperti *Golden Tax Phase III* meningkatkan probabilitas deteksi dan mengurangi asimetri informasi (Hidayat et al., 2024; Zhang, 2024; Zhao, 2023). Dalam konteks akademis, studi bibliometrik merupakan salah satu metode analisis yang digunakan untuk mengkaji pola publikasi dan sitasi di bidang perpajakan. Teknik ini memungkinkan evaluasi produktivitas ilmiah serta identifikasi tren literatur akademik melalui data bibliografi yang diperoleh dari berbagai basis data penelitian terkini seperti *Scopus* dan *Web of Science* (Dubyna et al., 2022).

Salah satu alat yang paling banyak digunakan dalam analisis bibliometrik adalah *VOSviewer*, yang berfungsi untuk memvisualisasikan dan menganalisis data secara lebih mendalam. Dengan fitur-fitur seperti pemetaan jaringan sitasi, analisis kolaborasi antar peneliti, dan pemetaan topik penelitian, *VOSviewer* menjadi instrumen penting dalam mengeksplorasi struktur dan perkembangan suatu bidang (Jan van Eck & Waltman, n.d.).

Kelebihan dari alat ini adalah tampilan visualnya yang intuitif, yang memudahkan interpretasi dan presentasi hasil penelitian. Dengan menggunakan metode ini, peneliti dapat memahami tren akademis secara lebih komprehensif dan menentukan arah penelitian yang berdampak lebih luas.

## METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan studi bibliometrik menggunakan *VOSviewer* dan pendekatan kualitatif dengan studi literatur. Fokus utama dari penelitian ini adalah *tax management system* dan jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Data yang digunakan adalah artikel jurnal penelitian yang membahas tentang *tax management system*.

Situs web *Google Scholar* adalah sumber data, dan *Mendeley Desktop*, *VOSviewer*, dan *Publish or Perish* adalah perangkat lunak yang digunakan untuk menganalisis data. Prosedur pengumpulan data adalah sebagai berikut (1) Pertama, buka program *Publish or Perish* dan cari jurnal dari sembilan tahun terakhir mulai dari 2016-2024 dengan kata kunci *tax management system*; (2) Unduh semua jurnal yang terkumpul dalam format RIS atau PDF. (3) Mengimpor *file* dalam format RIS ke dalam perangkat lunak *Mendeley*.

Data dikumpulkan dengan menggunakan teknik pengumpulan data sebagai berikut: Pertama, kami mencari artikel yang dipublikasikan di aplikasi *Publish or Perish* dengan menggunakan kata kunci *tax management system* selama periode sembilan tahun dari 2016 hingga 2024. Selanjutnya, kami mengunduh dan mengumpulkan data dalam format *file Research Information System* (RIS) dari semua artikel. Kami kemudian mengimpor *file* RIS ke *Mendeley* untuk mencatat referensi dan mengekstrak metadata artikel. Kami kemudian menganalisis data RIS dengan total 500 referensi menggunakan program visualisasi kemiripan (*VOSViewer*). Selama analisis, kami menetapkan ambang batas 2.412 kata yang muncul setidaknya enam kali dan menghasilkan 125 kata yang memenuhi ambang batas. Kami kemudian menghitung nilai relevansi untuk 125 kata tersebut dan memilih 115 kata yang paling relevan.

Proses analisis data melibatkan beberapa langkah dan metode yang komprehensif. Pertama, *file* data RIS (*Research Information Systems*) secara sistematis dimasukkan dan diorganisir dalam aplikasi *Mendeley Desktop*, di mana item-itemnya diurutkan berdasarkan kriteria seperti tahun publikasi, penulis dan penerbit. Pengaturan ini memudahkan pengelolaan dan pencarian artikel penelitian secara efisien. Kedua, penelitian ini menggunakan algoritma *VOSviewer* untuk memetakan dan menganalisis pola publikasi ilmiah dan jaringan bibliometrik secara visual. Langkah ini mencakup identifikasi klaster dan komponennya, yang membantu mengungkap struktur dan keterkaitan topik penelitian dalam bidang tersebut. Ketiga, tinjauan menyeluruh terhadap literatur yang ada dilakukan, dengan fokus pada pemeriksaan topik-topik penelitian utama, metodologi yang digunakan, temuan-temuan utama, dan mengidentifikasi kesenjangan atau bidang-bidang yang masih belum dieksplorasi dalam penelitian-penelitian sebelumnya. Tujuan keseluruhan dari analisis multifaset ini adalah untuk membuat peta bibliometrik yang terperinci dan untuk mengeksplorasi bagaimana berbagai kata kunci terkait dalam publikasi ilmiah tentang *tax management system* selama periode sembilan tahun. Pendekatan ini tidak hanya menyoroti tren publikasi, tetapi juga memberikan wawasan yang berharga mengenai evolusi dan bidang-bidang yang diminati dalam bidang ini.

## HASIL DAN PEMBAHASAN

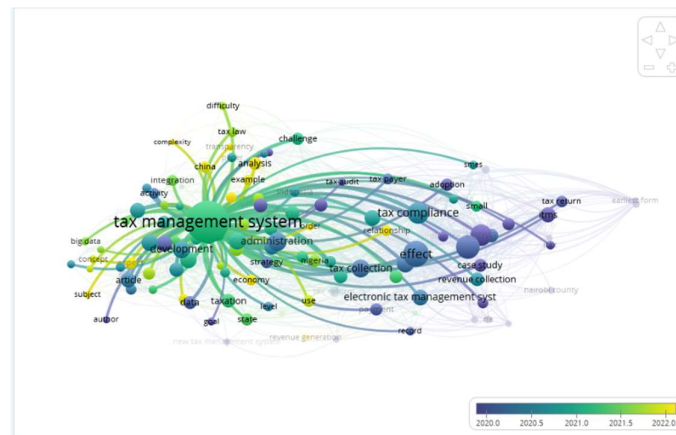
### Hasil Pemetaan Bibliometrik dari *Tax management system* Menggunakan Software VOSviewer

Sumber data untuk penelitian ini beragam, termasuk 7 dokumen *Scopus*, 1 dokumen *Emerald*, dan 21 dokumen *Springer*, ditambah 471 data yang dikumpulkan melalui perangkat lunak *Publish or Perish*, yang mencakup semua tahun dalam periode tersebut. Dari total 500 dokumen yang terkumpul, dilakukan proses penyaringan dengan menggunakan *Mendeley Desktop* untuk mengeliminasi data-data yang tidak relevan atau tidak sesuai dengan kebutuhan pemetaan. Selain itu, periode analisis dipersempit menjadi tahun 2016 hingga 2024, sehingga menghasilkan 212 dokumen yang tersisa untuk penelitian ini.

Tabel 1. Data Jumlah Publikasi Berdasarkan Tahun

| Tahun      | Jumlah Publikasi | Tahun | Jumlah Publikasi | Tahun | Jumlah Publikasi |
|------------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|
| 2016       | 14               | 2019  | 59               | 2022  | 68               |
| 2017       | 28               | 2020  | 52               | 2023  | 65               |
| 2018       | 42               | 2021  | 63               | 2024  | 62               |
| Total: 453 |                  |       |                  |       |                  |

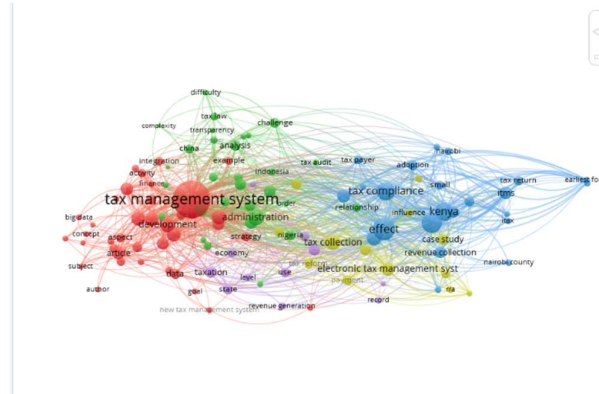
Pemetaan Studi Bibliometrik seputar *Tax management system* dalam 500 referensi yang berasal dari pengumpulan data menggunakan *Mendeley Desktop* yang bersumber dari perangkat lunak *Publish or Perish* dalam jangka waktu 2016 hingga 2024. Hasilnya digambarkan sebagai berikut:



Gambar 1. Visualisasi *overlay* jaringan yang menggambarkan perkembangan penelitian yang berkaitan dengan *Tax management system* pada tahun 2016-2024

Sumber: VOSviewer 1.6.20

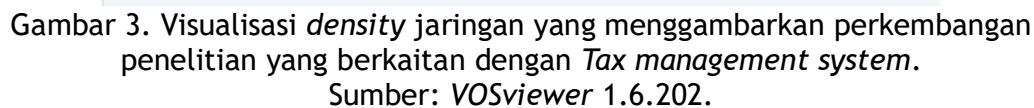
Setelah artikel dari 2016-2024 ditemukan di software *Publish of Perish* dan diekspor dalam format RIS, hasilnya dapat dimasukkan dan dianalisis dengan *VOSviewer*. Dan didapatkan hasil sebagai berikut:



Gambar 2. Visualisasi *network* yang menggambarkan perkembangan Penelitian yang berkaitan dengan *Tax management system*  
Sumber: *VOSviewer* 1.6.20

Pemetaan perkembangan penelitian *Tax management system* terdiri dari 5 kluster dan 115 item topik, menurut visualisasi *VOSViewer*:

- a. Klaster 1 terdiri dari 38 item, yaitu: *activity, addition, application, article, aspect, author, big data, business, company, concept, construction, corporate tax management, data, development, element, enterprise, example, finance, formation, goal, integration, internet.*
- b. Klaster 2 terdiri dari 30 item, yaitu: *administration, analysis, assessment, challenge, china, country, difficulty, effective tax managent, efficiency, evidence, government, indonesia, information, lack, need, nigeris, orderPaper, Person, Problem, Relationship, tax audit, tax authority, tax evasion, tax law, tax revenue collection, taxation system, Taxis, transparency.*
- c. Klaster 3 terdiri dari 23 item, yaitu: *Adoption, Big Data, Case, Earliest Form, Effect, Implementation, Integrated Tax Management, iTax, iTax System, ITMS, Kenya, Kenya Revenue Authority, Medium Enterprise, Medium Sized Enterprise, Nairobi, Nairobi County, Online Filing, Revenue Collection, Small, SMEs, Tax Compliance, Tax Payer, Tax Return.*
- d. Klaster 4 terdiri dari 13 item, yaitu: *Conce, Case Study, Effectiveness, Electronic Tax Management, Influence, Payment, Perception, Performance, Reform, RRA, Rwanda, Rwanda Revenue Authority, Subject, Tax Collection, Tax Reform.*
- e. Klaster 5 terdiri dari 11 item, yaitu: *Economy, Electronic Tax System, Subject, Information Technology, Author, Level, Record, Revenue, Revenue Generation, State, Tax Payment, Taxation, Use.*



Gambar 3. Visualisasi jaringan yang menggambarkan perkembangan penelitian yang berkaitan dengan *Tax management system* berhubungan dengan keyword lain.  
Sumber: VOSviewer 1.6.202

6

sistem *e-tax* memiliki dampak positif yang signifikan terhadap peningkatan penerimaan pajak di wilayah tersebut.

Kedua, Pengembangan. *Tax management system* penghasilan orang pribadi dikembangkan dengan memanfaatkan teknologi *data mining* dan aplikasi Web berbasis J2EE untuk meningkatkan efisiensi pengumpulan dan administrasi pajak dalam sistem pajak yang baru. Dengan fokus pada digitalisasi dan informatika, sistem ini menggabungkan berbagai metode manajemen pajak melalui modul-modul seperti manajemen deklarasi, informasi pribadi, analisis, dan evaluasi, untuk menyediakan layanan pembayaran pajak *online* yang inovatif. Selain mempercepat proses administrasi dan mengurangi biaya, sistem ini juga menyediakan dukungan data ilmiah untuk kebijakan pajak, meningkatkan sistem pengumpulan dan pemeriksaan pajak, serta berkontribusi untuk meningkatkan kesetaraan dan stabilitas ekonomi dan sosial (Tao et al., 2022).

Ketiga, Administrasi. Penelitian yang dilakukan oleh Mapuasari dkk. (2023) menguji dampak kebijakan ekonomi berbasis insentif pajak dan sistem administrasi perpajakan modern seperti *e-registration*, *e-filing*, dan *e-billing* terhadap kepatuhan pajak Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) di Kota Palu pada masa pandemi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kebijakan ekonomi berbasis insentif perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan pajak UMKM. Namun, penerapan sistem administrasi perpajakan modern seperti *e-registration*, *e-filing*, dan *e-billing* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap perilaku kepatuhan pajak UMKM.

## KESIMPULAN

Berdasarkan analisis bibliometrik dan tinjauan literatur, penelitian ini menyimpulkan bahwa sistem manajemen perpajakan merupakan topik yang semakin relevan dalam konteks pembangunan ekonomi dan stabilitas fiskal. Penerapan teknologi digital, seperti *e-filing*, *e-tax*, dan *big data*, telah terbukti efektif dalam meningkatkan efisiensi administrasi perpajakan dan kepatuhan wajib pajak. Namun, tantangan seperti penghindaran pajak dan kurangnya transparansi masih menjadi kendala utama. Studi ini juga mengidentifikasi perlunya kebijakan insentif pajak dan sistem administrasi yang lebih modern untuk mendukung UMKM. Hasil pemetaan VOSviewer menunjukkan perkembangan penelitian yang dinamis dengan fokus pada integrasi teknologi, analisis kebijakan, dan kolaborasi global. Untuk masa depan penelitian selanjutnya, disarankan untuk mengeksplorasi dampak spesifik dari teknologi baru seperti AI dan *blockchain* dalam manajemen pajak, serta memperluas cakupan penelitian ke wilayah dengan tingkat kepatuhan pajak yang rendah. Secara keseluruhan, penelitian ini menegaskan pentingnya inovasi dan pendekatan multidisiplin dalam mengoptimalkan sistem manajemen pajak.

## DAFTAR PUSTAKA

- Awotomilusi, N., Odunola ADEBAYO, O., & Ajibade DADA, S. (2021). "Effect of Tax Audit and Tax Amnesty on Tax Yield in Southwest, Nigeria". *International Journal of Scientific Research and Management*, 9(12), 2738-2744. <https://doi.org/10.18535/ijssrm/v9i12.em1>
- Barid, F. M., & Wulandari, S. (2021). "Praktik Penghindaran Pajak Sebelum dan Setelah Pandemi Covid - 19 di Indonesia". *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 68-74. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.17>
- Dubyna, M., Popelo, O., Kholiavko, N., Zhavoronok, A., Fedyshyn, M., & Yakushko, I. (2022). "Mapping the Literature on Financial Behavior: a Bibliometric Analysis Using the VOSviewer Program". *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 19, 231-246. <https://doi.org/10.37394/23207.2022.19.22>

- Hidayat1, M., Yulia, S., Istie, D., Bunda, P., & Yamin, M. M. (2024). "Digitalization and the Changing Landscape of Tax Compliance (Challenges and Opportunities) Digitalisasi dan Perubahan Lanskap Kepatuhan Pajak (Tantangan dan Peluang)". In *Accounting Studies and Tax Journal (COUNT)* (Vol. 1, Issue 1). <https://journal.ppipbr.com/index.php/count/index>
- Indriana Hapsari, D., Ratnawati, J., & Studi, P. (2022). Published by Program Studi Akuntansi STIE Sultan Agung Volume 8-Nomor 1, Juni 2022, (Hlm 71-82). "PENGHINDARAN PAJAK PADA MASA PANDEMI COVID 19 DENGAN FINANCIAL CONSTRAINS SEBAGAI PEMODERASI". *FINANCIAL: Jurnal Akuntansi*. Pendrikan Kidul, Kec. Semarang Tengah, 207. <https://financial.ac.id/index.php/financial>
- Jan van Eck, N., & Waltman, L. (n.d.). *VOSviewer Manual*.
- Kleven, H. J., Pedersen, S., Knudsen, M. B., Kreiner, C. T., & Saez, E. (2011). "Unwilling or Unable to Cheat? Evidence From a Tax Audit Experiment in Denmark". *Econometrica*, 79(3), 651-692. <https://doi.org/10.3982/ecta9113>
- Li, J., Wang, X., & Wu, Y. (2020). "Can government improve tax compliance by adopting advanced information technology? Evidence from the Golden Tax Project III in China". *Economic Modelling*, 93, 384-397. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2020.08.009>
- OECD. (2024). *OECD Economic Surveys INDONESIA*.
- Pohan, C. A. (2021). *Manajemen perpajakan Strategi perencanaan pajak dan bisnis (ed. revisi)*. Ulfa Direktorat Jenderal Pajak Irwan Aribowo Politeknik Keuangan Negara STAN Alamat Korespondensi, M. (n.d.-a). *STRATEGI MENINGKATKAN KESADARAN DAN KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI INDONESIA*.
- Wicaksono, R., Herianti, E., & Ekonomi dan Bisnis, F. (2022). "DETERMINAN TAX AVOIDANCE: CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI". *Jurnal Riset Bisnis*, 6(1).
- Zhang, J. (2024). *The Impact of Digitization of Tax Collection and Administration on Earnings Management of Companies*.
- Zhao, L. (2023). "The Effect of Tax Authority Enforcement on Earnings Informativeness". *European Accounting Review*, 32(1), 197-216. <https://doi.org/10.1080/09638180.2021.1947337>