

DOI: 10.59330/jai.v2i2.40



JENIS ARTIKEL | KAJIAN LITERATUR

Pemetaan Penelitian Seputar Taxpayer Awareness: Studi Bibliometrik VOSviewer dan Literature Review

Sherlyta Dwie Suwarno Putri | Sri Andriani*

AFILIASI:

Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang, Indonesia

***KORESPONDENSI:**

sriandriani@akuntansi.uin-malang.ac.id

HISTORI ARTIKEL**Diterima:**

10 Juni 2024

Direvisi:

16 Juli 2024

Disetujui:

31 Juli 2024

Abstrak:

Latar Belakang: Kesadaran mengenai kewajiban pajak berkaitan dengan skenario di mana wajib pajak menyadari, mengakui, menghargai, dan mematuhi peraturan pajak yang relevan, menunjukkan tekad dan kemauan untuk memenuhi tanggung jawab pajak mereka.

Tujuan: Penelitian ini bertujuan untuk memastikan pemetaan tentang perkembangan karya ilmiah tentang Kesadaran Wajib Pajak.

Metode Penelitian: Penelitian ini menggunakan pemanfaatan *mix-method*, yaitu studi bibliometrik VOSviewer dan *literature review*. Penelitian dilakukan selama jangka waktu 10 tahun dari tahun 2014 hingga tahun 2024 dengan cara memeriksa pada aplikasi *Publish or Perish* dengan kata kunci *Taxpayer Awareness*.

Hasil Penelitian: Hasil penelitian menunjukkan bahwa berdasarkan hasil analisis visualisasi VOSviewer, yang membagi penelitian tentang *Taxpayer Awareness* menjadi 7 kluster yang berbeda.

Keaslian/Kebaruan Penelitian: Penelitian ini memberikan penjelasan *keyword* yang berhubungan pada *taxpayer awareness* yang meliputi *Tax Knowledge, Individual Taxpayer Compliance, dan Tax Sunction*.

Kata kunci: *Bibliometrik; Literature Review; Taxpayer Awareness; VOSviewer*

SITASI: Putri, S. D. S., & Andriani, S. (2024). Pemetaan Penelitian Seputar Taxpayer Awareness: Studi Bibliometrik VOSviewer dan Literature Review. *Jurnal Akuntansi Inovatif*, 2(2), 81-88.

Pendahuluan

Perpajakan berfungsi sebagai aliran pendapatan penting bagi pemerintah untuk memenuhi kewajibannya, dengan sebagian besar kemajuan masyarakat bergantung pada kemandirian administrasi dan pengumpulan pendapatan pajak. Di negara-negara maju, pendapatan pajak memainkan peran penting dalam aliran pendapatan mereka, memastikan ekspansi ekonomi yang konsisten dan kemajuan yang bertahan lama. Selain itu, mereka membekali pemerintah dengan instrumen penting dan dana yang dapat diandalkan yang penting untuk pelaksanaan inisiatif pembangunan yang efektif dan peningkatan infrastruktur perkotaan (Kazaure, 2019).

Hingga saat ini, masyarakat masih menyimpan kekhawatiran terhadap pemenuhan kewajiban pajak, karena ada kepercayaan umum bahwa dana pajak dialokasikan semata-mata untuk keuntungan negara. Persepsi sosial semacam itu dapat ditimbulkan oleh banyak faktor yang masih belum sepenuhnya dijelaskan, meliputi kerangka peraturan, berbagai modalitas pajak, tunjangan fiskal, metodologi untuk perhitungan pajak, menyetorkan pajak, dan melaporkan pajak. Begitu individu memahami seluk-beluk peraturan perpajakan, tidak mungkin mereka akan melanggar, sehingga dengan patuh melaksanakan tanggung jawab pajak mereka (Yuliani & Setyaningsih, 2020).

Penerapan perpajakan memerlukan pengawasan hukum bersamaan untuk memastikan kepatuhan sebagian besar penduduk khawatir tentang ketidakpatuhan karena risiko hukuman atau penahanan. Terlepas dari kewajiban hukum, norma sosial memainkan peran penting dalam mengevaluasi kelayakan tindakan dan niat. Selain itu, Dampak kepatuhan wajib pajak juga dipengaruhi oleh sistem administrasi pajak. Kerangka administrasi yang rumit dan menantang dapat menyebabkan keengganan wajib pajak dalam memenuhi tanggung jawab pajak mereka, akibatnya mempengaruhi (Destia & Nurdin, 2022).

Literatur ilmiah yang berkaitan dengan kesadaran wajib pajak ini terdapat beberapa indikasi yang menunjukkan minat yang meningkat dalam penelitian tentang kesadaran wajib pajak. Salah satunya meningkatnya kata kunci "*Taxpayer Awareness*" dalam artikel ilmiah. Pada tahun 2021, total 67 studi penelitian menggunakan kata kunci kesadaran wajib pajak. Hal ini menunjukkan bahwa permasalahan ini menjadi semakin penting dan strategis dalam konteks pembangunan domestik dan global, serta diharapkan dapat memberikan kontribusi yang signifikan terhadap peningkatan kepatuhan pajak dan membangun masyarakat sadar pajak.

Tujuan penelitian ini untuk memastikan pemetaan tentang perkembangan karya ilmiah tentang kesadaran wajib pajak melalui pemanfaatan *mix-method* yakni: (1) Untuk menganalisis dan mempelajari bibliometrik *VOSviewer* dalam publikasi bidang keilmuan dengan membuat peta jaringan metadata; dan (2) Untuk melakukan studi review literatur untuk mengidentifikasi, menganalisis, dan meninjau artikel dari jurnal nasional yang terakreditasi. Penelitian ini berbeda dari penelitian sebelumnya karena memberikan penjelasan menyeluruh tentang topik penelitian kesadaran wajib pajak.

Kajian Teoritis

Kesadaran perpajakan merupakan salah satu hal penting yang sangat mempengaruhi proses penghitungan pajak bagi pihak yang berkewajiban membayar pajak, oleh karena itu terhadap besarnya penerimaan pajak merupakan salah satu alat penting yang dapat digunakan untuk meningkatkan kesadaran perpajakan bagi wajib pajak karena dampaknya yang efektif bagi penerimanya. Tanggung jawab ini terletak pada otoritas keuangan yang diwakili oleh Badan Umum Pajak melalui penggunaan semua jenis media audio dan visual serta situs jejaring sosial dan memanfaatkan Internet (jika Internet), jika hal ini diterapkan maka akan berupaya untuk meningkatkan meningkatkan tingkat kesadaran pajak, dan tidak mengurangi kemungkinan penghindaran pajak (Hamed, 2020).

Bibliometrik adalah penggunaan pendekatan matematika dan statistik untuk memeriksa penyebaran buku, artikel, dan bentuk informasi lainnya. Tujuan utamanya adalah untuk meneliti dan memahami evolusi sastra dalam domain ilmiah tertentu. Selain itu, ini memungkinkan penilaian metrik produktivitas dasar bersama metodologi multidimensi canggih yang mengandalkan kutipan artikel. Ini memfasilitasi deteksi dan visualisasi tren yang muncul dalam sains dan teknologi/interdisipliner (Budianto & Dewi, 2023).

VOSViewer adalah aplikasi perangkat lunak yang digunakan untuk visualisasi dan pembuatan peta bibliometrik. Dengan kemampuan penambahan teks, *VOSViewer* terbukti berharga dalam pembuatan dan presentasi representasi visual yang berkaitan dengan koneksi atau jaringan (korelasi) yang ditemukan

dalam referensi artikel. Visualisasi yang dihasilkan oleh alat ini tersegmentasi ke dalam berbagai mode dan fitur, mencakup fungsionalitas seperti zoom, gulir, dan mekanisme pencarian (Putri dkk., 2023)

Analisis bibliometrik melibatkan pemanfaatan data mengenai kuantitas dan penulis publikasi ilmiah dan artikel dengan kutipan untuk mengevaluasi produktivitas individu, tim peneliti, lembaga, dan negara. Selanjutnya, melalui analisis bibliometrik, dimungkinkan untuk mengenali koneksi dari tingkat nasional ke internasional dan untuk memvisualisasikan perkembangan bidang ilmiah (Habibi dkk., 2022)

Dalam perangkat lunak VOSViewer, setiap kode adalah representasi dari parameter yang berbeda, termasuk negara/wilayah, jurnal, penulis, kata kunci, dan faktor relevan lainnya. Berbagai parameter, seperti jumlah artikel yang diterbitkan, kutipan, dan frekuensi kejadian, memainkan peran dalam menentukan dimensi node, di mana bobot yang lebih tinggi sesuai dengan simpul yang lebih besar. Warna node dan garis ditentukan oleh cluster yang mereka miliki, dengan simpul dengan warna yang sama membentuk cluster dan membedakan antara cluster yang berbeda dengan warna yang bervariasi. Kedekatan dan kesamaan antara subjek istilah tercermin dalam jarak yang memisahkan node, sedangkan hubungan antar node diilustrasikan oleh garis (Soesanto & Handalani, 2023)

Literature review adalah penyelidikan empiris yang berkonsentrasi pada materi pelajaran tunggal. Ini memberikan analisis komprehensif tentang perkembangan dalam bidang subjek yang ditentukan. Melakukan tinjauan literatur memberdayakan seorang sarjana untuk menentukan teknik atau pendekatan, merumuskan hipotesis atau pendekatan, dan mengenali perbedaan yang muncul dalam hipotesis yang berkaitan dengan disiplin atau hasil penelitian (Cahyono dkk., 2019)

Peneliti Terdahulu

Yuliani dan Setyaningsih (2020) meneliti apakah, setelah penegakan PP No. 23 Tahun 2018, persepsi ekuitas, pengetahuan pajak, dan penyesuaian tarif pajak mempengaruhi kepatuhan wajib pajak dengan kesadaran pajak sebagai faktor moderasi di antara peserta UMKM. Hasil penelitian Yuliani dan Setyaningsih (2020) menunjukkan bahwa faktor Persepsi Ekuitas (X1) mempengaruhi kepatuhan wajib pajak dengan persentase yang signifikan sebesar 43,2%; faktor Pemahaman Perpajakan (X2) mempengaruhi kepatuhan wajib pajak dengan persentase yang signifikan sebesar 74,5%; perubahan tarif pajak tidak mempengaruhi kepatuhan wajib pajak dengan persentase signifikan 28,8%; dan faktor Kesadaran Perpajakan tidak mempengaruhi kepatuhan wajib pajak.

Budianto & Dewi (2023) memanfaatkan metodologi bibliometrik untuk menyelidiki evolusi penelitian yang berkaitan dengan rasio Biaya Operasional terhadap Pendapatan Operasional (BOPO) di Perbankan Syariah dan Konvensional selama rentang waktu 15 tahun, dari 2009 hingga 2023. Hasil analisis menunjukkan bahwa: (1) melalui visualisasi jumlah artikel jurnal yang disebarluaskan, total 736 publikasi diidentifikasi berfokus pada rasio BOPO; (2) memanfaatkan VOSViewer untuk analisis bibliometri, visualisasi struktur jaringan yang membahas rasio BOPO mencakup 163 elemen tematik yang berbeda; dan (3) melalui pemeriksaan studi tinjauan, terungkap bahwa 49 topik menggali dampak rasio BOPO, sementara 14 topik didedikasikan untuk mengeksplorasi determinan rasio BOPO.

Perangkat lunak VOSviewer digunakan untuk menganalisis perkembangannya mengenai Lembar Kerja Peserta Didik (LKPD) selama 4 tahun dari tahun 2019 sampai 2023. Tujuan dari analisis bibliometrik ini adalah untuk mengetahui kemungkinan dan perkembangan terkait lembar kerja siswa berbasis VOS Viewer. Dan Hasil penelitian ini menunjukkan publikasi terbanyak pada tahun 2021 sebanyak 155. Variabel terkait LKS yang membuka peluang masa depan dan penelitian baru adalah variabel RME, CTL dan e-LKPD.

Metode Penelitian

Penelitian ini menggunakan metodologi *mixed-method* dalam melakukan penelitian bibliometrik dan *literature review*. Data yang digunakan terdiri dari sumber sekunder, khususnya artikel ilmiah yang berkaitan dengan *Taxpayer Awareness* yang dapat diakses di *Google Scholar*. Informasi dikumpulkan melalui penelusuran di jurnal nasional dan internasional yang ditampilkan di *Google Scholar*. Analisis data dilakukan dengan menggunakan *Microsoft Excel*, *Mendeley Desktop*, *VOSViewer*, dan *Publish of Perish*. Data yang relevan, diidentifikasi dengan kata kunci "*Taxpayer Awareness*" bersumber berdasarkan judul, kata kunci, dan abstrak. Sebanyak 200 artikel dikumpulkan dan dinilai dalam bidang subjek yang dipilih, mencakup publikasi dari 2014 hingga 2024.

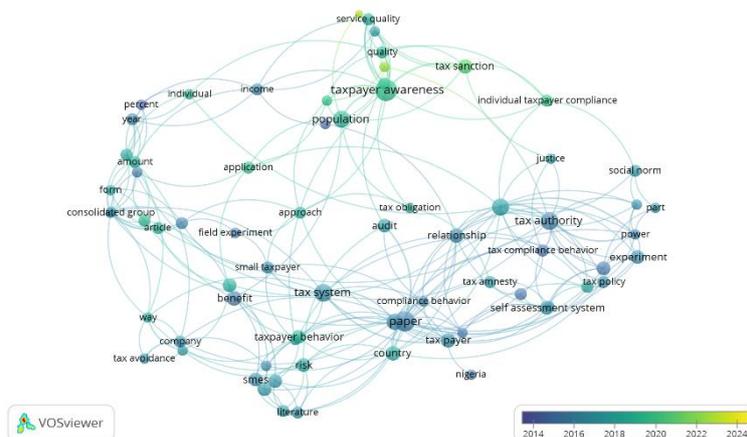
Pengumpulan data artikel publikasi dari aplikasi *Publish or Perish* dilakukan antara 6 Mei 2024 sampai 21 Mei 2024, menggunakan teknik pengumpulan data meliputi : (1) Mencari jurnal di aplikasi *Publish of Perish* berdasarkan *keyword* "*Taxpayer Awareness*" dalam jangka waktu 10 tahun dari tahun 2014 sampai 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 algoritma *VOSViewer* (*Visualization of Simirities*) dengan total jumlah 200 jurnal dengan menggunakan 10 tahun dari tahun 2014-2024; (5) *Choose threshold* menggunakan 3 minimum suku dari 1207 suku dan 118 yang memenuhi *threshold*. Dari 118 suku akan dihitung skor relevansi, berdasarkan skor ini terdapat 71 suku yang terpilih paling relevan.

Teknik analisis data mencakup berbagai metode seperti: (1) Mengatur file data RIS (*Research Information Systems*) dalam *Mendeley Desktop* menurut tahun, penulis, dan penerbit; (2) Memvisualisasikan jaringan bibliometrik dan pola publikasi ilmiah 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.

Hasil dan Pembahasan

Pemetaan Sebaran Publikasi seputar Taxpayer Awareness

Ada 200 jurnal nasional, yang berasal dari pengumpulan data menggunakan *Microsoft Excel* dan *Mendeley Desktop* yang bersumber dari perangkat lunak *Publish or Perish* dalam jangka waktu 2014 hingga 2024. Hasilnya digambarkan dalam Gambar 1 dan Tabel 1.



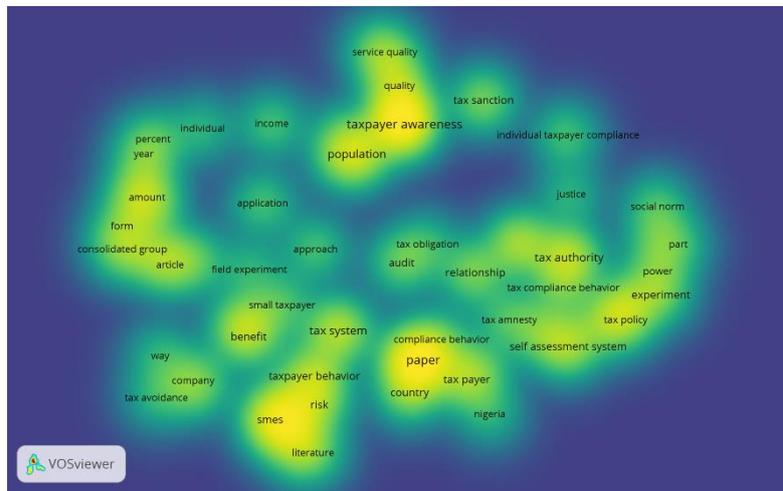
Gambar 1 Model Overlay Penelitian

Tabel 2 Pengelompokan Berdasarkan Cluster (Lanjutan)

Warna Cluster	Topik
Hijau	Experiment
	Individual taxpayer com
	Part power
	Question
	Relationship
	Social norm
	Student
	Tax authority
	Tax policy
	Taxpayer perception
	Trust
Biru Tua	Application
	Population
	Quality
	Service Quality
	Tax Regulation
	Tax Sanction
	Tax Socialization
	Taxpayer Awareness
	Taxpayer Knowledge
	Taxpayer Satisfaction
	Taxpayer Awareness
Kuning	Audit
	Benefit
	Compliance Behavior
	Country
	Literature
	Paper
	Right
	Risk
	Smes
	Taxpayer Education
	Use
Ungu	Compliant Taxpayer
	Empirical Study
	Ethiopia
	Justice
	Self Assessment System
	Tax Amnesty
	Tax Compliance Behavior
	Tax Obligation
Biru Muda	Approach
	Context
	Field Experiment
	Kenya
	Nigeria
	Small Taxpayer
	Tax Payer
Tax System	

Tabel 2 Pengelompokan Berdasarkan Cluster (Lanjutan)

Warna Cluster	Topik
Orange	Company Empirical Evidence



Gambar 3 Model *Density* Penelitian

Pemetaan Studi *Literature Review* seputar Berhubungan Taxpayer Awareness

Melalui studi literatur rievew dalam data VOSviewer (Gambar 4), diambil tiga bulatan data yang berpengaruh pada “*taxpayer awareness*” dari 2014 sampai 2024. *Pertama*, tentang *Taxpayer Knowlegde* (Pengetahuan Wajib Pajak) tentang perpajakan berkaitan dengan perolehan pemahaman mengenai undang-undang perpajakan dan rincian terkait pajak lainnya yang relevan. Kepatuhan terhadap undang-undang perpajakan oleh individu dapat dikaitkan dengan kekurangan mereka dalam pengetahuan dan kapasitas untuk menyesuaikan diri. Penelitian (Timothy & Abbas, 2021) menyimpulkan bahwa sebuah korelasi positif diidentifikasi oleh para peneliti antara pengetahuan peraturan perpajakan oleh wajib pajak dan kepatuhan mereka terhadap undang-undang perpajakan. hasil penelitian menunjukkan bahwa keakraban dengan administrasi pajak dan penerapan hukuman memainkan peran penting dalam mempengaruhi kepatuhan wajib pajak terhadap pengetahuan pajak.

Kedua, *Individual Taxpayer Compliance* (Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi). Penelitian Rahmayanti dkk. (2020) menjelaskan bahwa kepatuhan wajib pajak dapat dipengaruhi oleh tingkat kesadaran wajib pajak, seperti yang digambarkan dalam penelitian ini. Komponen kesadaran wajib pajak, menurut teori atribusi, dicirikan sebagai elemen intrinsik. Sebelum terlibat dalam tindakan apa pun, individu biasanya menilai hasil yang diantisipasi dengan rasa yakin. Selanjutnya, individu mempertimbangkan apakah akan melanjutkan tindakan tersebut atau tidak.

Ketiga, *Tax Sanction* (Sanksi Pajak). Penelitian Aprillia dan Sari (2022) menyimpulkan bahwa sebagaimana ditunjukkan oleh seluruh tindakan dan peraturan yang sah, sanksi pungutan digunakan sebagai jaminan untuk disetujui/disepakati. Kemudian lagi dalam berbagai hal sebagai penghambat sehingga warga tidak mengatur standar. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa secara simultan administrasi perpajakan, pengetahuan perpajakan dan sanksi perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi. Secara parsial variabel administrasi perpajakan dan sanksi perpajakan berpengaruh terhadap kepatuhan wajib pajak orang pribadi.

- Rahmayanti, N. P., & Prihatiningtias, Y. W. (2020). Effect of tax penalties, tax audit, and taxpayers awareness on corporate taxpayers' compliance moderated by compliance intentions. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147-4478), 9(2), 118-124. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i2.633>
- Soesanto, H., & Handalani, R. T. (2023). Analisis bibliometrik tentang tren penelitian mengenai manajemen pengetahuan berdasarkan afiliasi penulis Dari Indonesia. *Andragogi: Jurnal Diklat Teknis Pendidikan Dan Keagamaan*, 11(1), 1-10. <https://doi.org/10.36052/andragogi.v11i1.304>
- Timothy, J., & Abbas, Y. (2021). Tax morale, perception of justice, trust in public authorities, tax knowledge, and tax compliance: a study of Indonesian SMEs. *eJTR*, 19, 168.
- Yuliani, S. D., & Setyaningsih, N. D. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Kesadaran Perpajakan Sebagai Variabel Moderating. *El Muhasaba Jurnal Akuntansi*, 11(1), 1. <https://doi.org/10.18860/em.v11i1.7020>