



PEMETAAN SEPUTAR *TAX PLANNING*: ANALISIS BIBLIOMETRIK *VOSVIEWER* DAN *LITERATURE REVIEW*

MAPPING AROUND TAX PLANNING: VOSVIEWER BIBLIOMETRIC ANALYSIS AND LITERATURE REVIEW

Adelia Putri Isabela¹, Sri Andriani²

¹Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang, ²Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang

210502110139@student.uin-malang.ac.id¹, sriandriyani@akuntansi.uin-malang.ac.id²

Info Artikel

Article history:

Submited : 18 June, 2024

Revisi : 14 February 2025

Diterima : 20 September 2025

Keywords:

Tax Planning

Taxation

Bibliometric Analysis

VOSviewer

Kata Kunci:

Perencanaan Pajak

Perpajakan

Analisis Bibliometrik

VOSviewer

Korespondensi Penulis:

Adelia Putri Isabela

Fakultas Ekonomi/Program Studi

Akuntansi

Universitas Islam Negeri Maulana

Malik Ibrahim Malang

210502110139@student.uin-malang.ac.id

ABSTRACT

This research is intended to determine the development of research related to tax planning with a quantitative approach in the form of bibliometric analysis. The object of this research is tax planning. Data was taken from national and international journal article sources via *Harzing Publish or Perish* software and the *Emerald* website. The data analysis technique is carried out by mapping related to tax planning using bibliometric analysis with algorithm software in the form of *VOSviewer*. Based on the research that has been carried out, the results were found in the form of 3 clusters and 62 items. This research contributes to mapping topics that are often researched, so that they can be used as a reference for subsequent researchers. Based on the literature review, there are three themes related to tax planning, namely, *Tax Avoidance*, *Regulation*, and *Firm Value*.

ABSTRAK

Penelitian ini ditujukan untuk mengetahui perkembangan penelitian terkait *Tax Planning* dengan pendekatan kuantitatif berupa analisis bibliometrik. Objek penelitian ini yakni, *tax planning*. Data diambil dari sumber artikel jurnal nasional dan internasional melalui *software harzing publish or perish* dan *website emerald*. Teknik analisis data dilakukan dengan pemetaan terkait *tax planning* menggunakan analisis bibliometrik dengan *software* algoritma berupa *VOSviewer*. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, didapati hasil berupa 3 *clusters* dan 62 *items*. Penelitian ini berkontribusi dalam memetakan topik-topik yang seringkali diteliti, sehingga dapat dijadikan acuan bagi peneliti setelahnya. Sementara itu, berdasarkan *literature review*, terdapat tiga tema yang berkaitan dengan *tax planning* diantaranya yakni, *Tax Avoidance*, *Regulation*, dan *Firm Value*.

This is an open access article under the [CC BY-SA](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/) license.



1. PENDAHULUAN

Salah satu sumber utama pendapatan negara yang digunakan untuk membiayai kegiatan-kegiatan negara bersumber dari penerimaan pajak. Namun, bagi sudut pandang wajib pajak melakukan kewajiban pembayaran pajak dapat mengurangi kemampuan ekonomis. Sebagai wajib pajak, perusahaan diwajibkan mematuhi serta melaksanakan kewajiban perpajakan sesuai dengan peraturan yang berlaku. Semakin besar

laba yang diperoleh akan berpengaruh terhadap besaran jumlah pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan (Ramadhani *et al.*, 2022). Dalam merencanakan pajak, berbagai upaya dapat dilakukan untuk mengurangi pajak penghasilan (PPH) terutang badan, termasuk mengurangi penghasilan yang dikecualikan dan biaya yang tidak diperkenankan. Perencanaan pajak dapat membantu merencanakan



pajak yang akan dibayarkan agar tidak melebihi jumlah yang seharusnya (Purwati & Epi, 2020).

Perencanaan pajak atau biasa dikenal sebagai optimalisasi pajak mengacu pada pilihan struktur tindakan hukum terencana yang akan membantu wajib pajak dalam meminimalkan kewajiban perpajakannya guna memaksimalkan tanggung jawab perpajakannya. Tujuan dari setiap perencanaan pajak harus menciptakan kerangka kerja yang optimal dan pilihan yang berkaitan dengan tindakan ekonomi tertentu yang akan dilakukan subjek pajak untuk mengurangnya beban pajak (Nyk, 2016 dalam (Umar *et al.*, 2023)). Perencanaan pajak merupakan aktivitas manajerial utama yang memiliki implikasi relevan terhadap pertumbuhan perusahaan, internasionalisasi, nilai perusahaan dan struktur modal (Gabrielli & Greco, 2023).

Bukan tidak mungkin bagi perusahaan untuk melakukan tindakan perencanaan pajak yang ilegal. Saat ini, terdapat tekanan politik dan publik yang luas agar tindakan praktik perpajakan yang merugikan yang dilakukan oleh perusahaan seperti perencanaan pajak ilegal diakhiri. Salah satu solusi yang menanggapi tekanan ini yakni dengan meningkatkan sumber informasi yang dapat diakses oleh masyarakat melalui keterbukaan wajib pajak untuk meningkatkan kepatuhan dan akuntabilitas. Selain itu, standar pelaporan keuangan internasional (IFRS) menerapkan pengungkapan baru persyaratan bagi wajib pajak badan usaha (Mgammal, 2020). Perencanaan pajak tidak boleh dilakukan dengan tujuan mengelabui pendapatan negara. Hal ini harus dilakukan agar semua pengaturan yang dilakukan untuk menghemat uang pajak dilakukan dengan cara yang sesuai kewajiban dan persyaratan hukum (Savita & Gautam, 2013 dalam (Umar *et al.*, 2023)).

Penerapan metode matematika dan statistik terhadap publikasi suatu buku, artikel dan media informasi lainnya dapat menggunakan analisis bibliometrik. Tujuan dari dilakukannya analisis bibliometrik yaitu untuk menganalisis dan mempelajari peta perkembangan literatur dalam suatu bidang keilmuan berupa publikasi. Kemudian peta tersebut dapat divisualisasikan dan dijelajahi, yakni dengan bantuan *software VOSviewer*. Terdapat tiga fitur dalam visualisasi yang disediakan oleh *VOSviewer* yang meliputi visualisasi jaringan, overlay dan kepadatan. Visualisasi tersebut dapat diperbesar sehingga memungkinkan menjelajahi peta bibliometrik secara detail dan lengkap, bahkan dalam banyak item (Budianto, 2022).

Namun demikian, belum banyak penelitian yang secara komprehensif memetakan perkembangan dan

arah penelitian tentang perencanaan pajak di Indonesia. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis bibliometrik untuk mengidentifikasi pola penelitian dan perkembangan publikasi ilmiah tentang perencanaan pajak dengan menggunakan alat analisis *VOSviewer*. Analisis bibliometrik dipilih karena merupakan metode kuantitatif yang dapat membantu mengidentifikasi tren penelitian, pola kolaborasi antar peneliti, serta topik-topik utama yang sedang dieksplorasi terkait perencanaan pajak. Penelitian ini berkontribusi dalam memetakan topik-topik yang seringkali diteliti, sehingga dapat dijadikan acuan bagi peneliti selanjutnya.

2. METODE

Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu pendekatan kuantitatif dan kualitatif (*mix-method*) melalui analisis bibliometrik *VOSviewer* dan *literature review*. Penelitian ini memiliki objek yakni *tax planning*. Adapun jenis data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang mencakup ruang lingkup artikel jurnal penelitian terkait *tax planning*.

Data yang diambil bersumber dari perpaduan antara penelusuran artikel jurnal nasional maupun internasional dengan perantara *software harzing publish or perish* dan *website emerald*. Alat yang digunakan peneliti dalam menganalisis data yakni *software Mendeley Desktop*, *VOSviewer*, dan *Microsoft Excel*. Teknik pengumpulan data meliputi: (1) membuka *software harzing publish or perish*, lalu mengetikkan *keyword "tax planning"* dalam kurun waktu 2014-2024 dan membatasi *maximum result* 200 ; serta membuka *software emerald* dan mengetikkan *keyword tax planning* dalam kurun waktu 2020-2024 dengan membatasi "*only article*"; (2) mengunduh data berupa RIS (Research Information Systems); (3) memasukkan seluruh data RIS dari kedua sumber tersebut kedalam *software Mendeley*; (4) melakukan filtrasi terhadap seluruh data dan memastikan bahwa seluruh data merupakan "*Journal Article*"; (5) kemudian mengunduh kembali seluruh file dalam bentuk RIS.

Tahapan yang dilakukan untuk menganalisis data meliputi: (1) melakukan pemetaan terkait *tax planning* menggunakan analisis bibliometrik dengan *software algoritma* berupa *VOSviewer* sesuai *clusters* dan *items*; (2) dan juga melakukan *literature review* untuk memetakan topik penelitian.

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Analisis Bibliometrik seputar *tax planning*

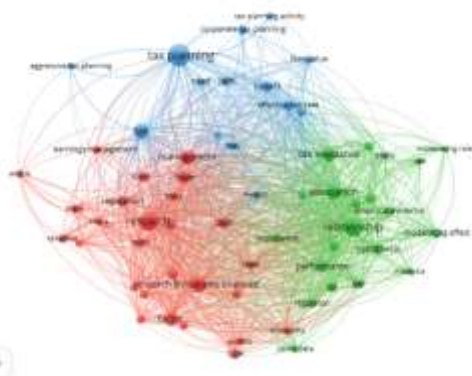
Terdapat 335 publikasi artikel jurnal berdasarkan hasil data yang terkumpul dari software harzing publish or perish periode 2014-2024 dan website emerald periode 2020-2024.

Tabel 1. Data publikasi artikel jurnal seputar *tax planning* berdasarkan tahun

| Tahun | Jumlah Publikasi | Tahun | Jumlah Publikasi | Tahun | Jumlah Publikasi |
|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|
| 2014 | 11 | 2018 | 9 | 2022 | 71 |
| 2015 | 12 | 2019 | 16 | 2023 | 64 |
| 2016 | 9 | 2020 | 55 | 2024 | 26 |
| 2017 | 10 | 2021 | 52 | | |

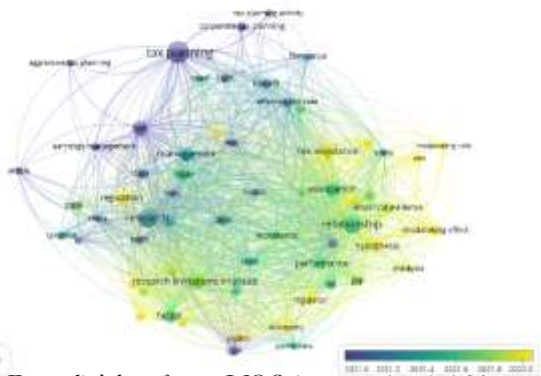
Sumber: Data diolah, Microsoft Excel 2013.

Gambar 1: Visualisasi jaringan peta perkembangan penelitian terkait *tax planning*



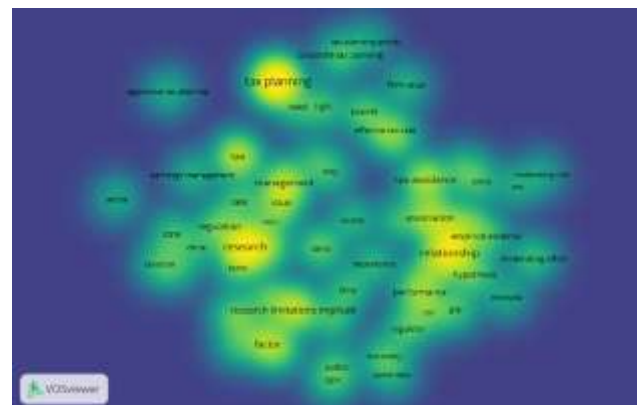
Sumber: Data diolah, Network Visualization software VOSviewer version 1.6.20

Gambar 2. Visualisasi hamparan perkembangan penelitian terkait *tax planning*



Sumber: Data diolah, software VOSviewer version 1.6.20

Gambar 3. Visualisasi kepadatan perkembangan penelitian terkait *tax planning*



Sumber: Data diolah, software VOSviewer version 1.6.20

Hasil visualisasi yang telah dilakukan dengan software VOSviewer versi 1.6.20 berkenaan dengan peta perkembangan penelitian tentang *tax planning* terdapat 3 clusters dan 62 items sebagai berikut:

- Cluster 1 terdiri dari 27 items, diantaranya: *accounting, application, article, attention, auditor, case, change, china, earnings management, economy, factor, government, issue, management, regulation, research, research limitations, implicatin, state, taxation, taxis, time, topic, type, understanding, work, year.*
- Cluster 2 terdiri dari 21 items, diantaranya: *association, board, ceo, corporate social responsibility, corporate tax avoidance, csr, emprical evidence, gap, hypothesis, importance, malaysia, moderating effect, moderating role, observation, panel data, performance, proxy, regulator, relationship, shareholder, tax avoidance.*
- Cluster 3 terdiri dari 14 items, diantaranya: *aggressive tax planning, benefit, corporate tax planning, cost, effective tax rate, extent, firm value, light, need, stakeholder, tax, tax planning, tax planning activity, way.*

Analisis *Literature Review* seputar *tax planning*

Berdasarkan analisis *literature review* yang dilakukan dengan mencermati penelitian terdahulu, ditemukan 3 topik yang berkaitan dengan *tax planning*, yakni:

Pertama, Tax Avoidance. Penelitian (Saragih & Ali, 2023) mengungkapkan bahwa penelitian ini merupakan yang pertama yang menguji penjelasan peran moderasi adopsi *Extensible Business Reporting Language* (XBRL) terhadap hubungan antara



kemampuan manajerial dan penghindaran pajak perusahaan serta risiko pajak. Dalam beberapa cara, penelitian ini (Ftouhi & Ghardallou, 2020) memberikan kontribusi kepada penelitian tentang *internal tax planning*. *Pertama*, penelitian ini adalah satu-satunya *review* dari penelitian yang telah memberikan ulasan menyeluruh tentang penelitian tentang *international tax planning*. Khususnya, penelitian ini memperluas penelitian sebelumnya dengan mempertimbangkan tren baru dalam empirikal penelitian yang berkaitan dengan teknik *international tax planning*. *Review* ini memberikan para peneliti titik awal untuk mengeksplorasi lebih jauh isu-isu terkait teknik penghindaran pajak.

Kedua, Regulasi (*Regulation*). Hasil temuan dalam penelitian (Ika Saefi *et al.*, 2018) menyatakan bahwa implementasi *tax planning* yang dilakukan perusahaan menunjukkan bahwa terjadi penghematan kas dari penghematan pajak. Hal tersebut dapat dicapai melalui tahapan perencanaan pajak dengan memaksimalkan biaya *deductible expense* dan meminimalkan biaya *nondeductible expense* yang sesuai undang-undang dan peraturan perpajakan. Hasil temuan dari penelitian (Ratu *et al.*, 2023) mengungkapkan bahwa perencanaan pajak yang sah dapat berdampak positif terhadap laba yang dilaporkan, jika diselenggarakan dengan strategi untuk mengurangi penghasilan kena pajak. Namun, transformasi perencanaan pajak menjadi alat manajemen laba menimbulkan kekhawatiran etika dan transparansi, sehingga menyebabkan pengawasan peraturan global.

Ketiga, Nilai Perusahaan (*Firm Value*). Berdasarkan penelitian (Bagus *et al.*, 2017) didapati hasil yang menyatakan bahwa terdapat pengaruh antara variabel nilai perusahaan yang dipengaruhi oleh perencanaan pajak dan dikuatkan oleh variabel moderasi yakni transparansi perusahaan. Pada penelitian (Duhoon & Singh, 2023) mengidentifikasi bahwa perilaku penghindaran pajak memiliki dampak yang kontradiktif terhadap nilai perusahaan, pertumbuhan pasar, dan keputusan pengungkapan transparansi perusahaan. Sementara itu, hasil penelitian lain (Rudyanto & Pirzada, 2021) menunjukkan bahwa GAAP ETR mempunyai hubungan negatif terhadap nilai perusahaan yang tidak sensitif terhadap lingkungan dan hubungan positif dengan nilai perusahaan pada perusahaan yang sensitif terhadap lingkungan.

4. KESIMPULAN

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa terdapat 335 artikel jurnal yang dipublikasi. Berdasarkan hasil yang dilakukan dengan

visualisasi bibliometrik *VOSviewer* didapati hasil berupa 3 *clusters* dan 62 *items*. *Clusters* pertama terdiri dari 27 *items*, *clusters* kedua terdiri dari 21 *items*, dan *cluster* ketiga terdiri dari 14 *items*. Sementara itu, berdasarkan *literature review*, terdapat tiga tema yang berkaitan dengan *tax planning* diantaranya yakni, *Tax Avoidance*, *Regulation*, dan *Firm Value*. Penelitian ini memiliki keterbatasan dalam penentuan *maximum result* 200 dan batasan pada tahun publikasi artikel jurnal.

5. UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji bagi Allah SWT yang atas rahmat dan karunia sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Terimakasih kepada Ibu Sri Andriani selaku dosen yang telah membimbing peneliti untuk menyusun penelitian ini sekaligus sebagai penulis kedua. Terimakasih kepada seluruh pihak yang menjadi *support system* selama peneliti menyusun naskah penelitian ini, serta kepada diri sendiri yang sudah berusaha hingga dapat menyelesaikan penelitian ini.

6. REFERENSI

- Bagus, I., Putra, G., & Noviyari, N. (2017). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(2), 1398–1425.
- Budianto, E. W. H. (2022). Pemetaan Penelitian Seputar Akad Musyarakah pada Lembaga Keuangan Syariah: Studi Bibliometrik VOSviewer dan Literature Review. *JESI (Jurnal Ekonomi Syariah Indonesia)*, 12(1), 25. [https://doi.org/10.21927/jesi.2022.12\(1\).25-36](https://doi.org/10.21927/jesi.2022.12(1).25-36)
- Duhoon, A., & Singh, M. (2023). Corporate tax avoidance: a systematic literature review and future research directions. *LBS Journal of Management & Research*, 21(2), 197–217. <https://doi.org/10.1108/LBSJMR-12-2022-0082>
- Ftouhi, K., & Ghardallou, W. (2020). International tax planning techniques: a review of the literature. *Journal of Applied Accounting Research*, 21(2), 329–343. <https://doi.org/10.1108/JAAR-05-2019-0080>
- Gabrielli, A., & Greco, G. (2023). Tax planning and financial default: role of corporate life cycle. *Management Decision*, 61(13), 321–355. <https://doi.org/10.1108/MD-07-2022-0928>
- Ika Saefi, F. R., Kesuma, A. I., Kesuma, A. I., Lahaya, I. A., & Lahaya, I. A. (2018). Implementasi tax planning dalam upaya peningkatan kinerja

- perusahaan. *Kinerja*, 14(2), 70.
<https://doi.org/10.29264/jkin.v14i2.2481>
- Intan Kumala Ratu, Agrianti Komalasari, & Liza Alvia. (2023). A Literature Review: Tax Planning and Avoidance in Earnings Management. *International Journal of Scientific Multidisciplinary Research*, 1(11), 1351–1364.
<https://doi.org/10.55927/ijsmr.v1i11.7376>
- Mgammal, M. H. (2020). Corporate tax planning and corporate tax disclosure. *Meditari Accountancy Research*, 28(2), 327–364.
<https://doi.org/10.1108/MEDAR-11-2018-0390>
- Purwati, W., & Epi, Y. (2020). Penerapan Tax Planning untuk meminimalkan PPH Terutang PT. Transnusa Jaya Mandiri Medan. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, Vol3(No.2), 491–497.
<https://doi.org/10.36778/jesy.v3i2.521>
- Ramadhani, S. I., Parso, P., & Panggabean, H. L. (2022). Pengaruh Penerapan Perencanaan Pajak (Tax Planning) Pajak Penghasilan Pasal 21 Terhadap Pph Badan (Studi Kasus Pt. Tiara Insani Persada). *Remittance: Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 3(1), 82–89.
<https://doi.org/10.56486/remittance.vol3no1.225>
- Rudyanto, A., & Pirzada, K. (2021). The role of sustainability reporting in shareholder perception of tax avoidance. *Social Responsibility Journal*, 17(5), 669–685. <https://doi.org/10.1108/SRJ-01-2020-0022>
- Saragih, A. H., & Ali, S. (2023). The role of XBRL adoption on the association between managerial ability and corporate tax outcomes: empirical evidence from Indonesia. *Journal of Applied Accounting Research*, 24(2), 217–234.
<https://doi.org/10.1108/JAAR-10-2021-0267>
- Umar, A., Prawira, I. F. A., & Kustiawan, M. (2023). Tax Planning in Personal Income Tax: A Systematic Literature Review. *Jurnal Pendidikan Akuntansi (JPAK)*, 11(2), 126–135.
<https://doi.org/10.26740/jpak.v11n2.p126-135>