

## **Topik Pemetaan Sistematis Tax Revenue : Berdasarkan Analisis Bibliometrik Tahun 2019-2023**

**<sup>1</sup>Dirvi Surya Abbas***Program Studi Magister Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Tangerang*

abbas.dirvi@gmail.com

---

Copyright © 2024 JAST, Journal of Accounting Science and Technology is licensed under a [Creative Commons Attribution-ShareAlike 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/)

---

### **Abstrak**

Penelitian mengenai penerimaan pajak (tax revenue) memiliki peran penting dalam memahami dinamika dan perkembangan kebijakan fiskal di berbagai negara. Penerimaan pajak merupakan sumber utama pendapatan pemerintah yang digunakan untuk membiayai berbagai program dan layanan publik. Oleh karena itu, pemahaman yang mendalam mengenai penelitian terkait penerimaan pajak sangat penting untuk mendukung kebijakan yang efektif dan berkelanjutan. Literatur mengenai topik ini semakin banyak, belum ada studi yang secara komprehensif memetakan perkembangan penelitian tersebut menggunakan analisis bibliometrik. Analisis bibliometrik adalah metode yang memungkinkan peneliti untuk mengevaluasi dan memvisualisasikan tren penelitian melalui analisis kuantitatif terhadap metadata dari publikasi ilmiah. Teknik ini dapat memberikan wawasan yang berharga mengenai pola sitasi, kolaborasi antar penulis, tren kata kunci, dan distribusi geografis dari penelitian yang telah dilakukan. Penelitian ini meneliti perubahan sitasi, tren publikasi, kolaborasi penulis, judul tren, kata kunci penulis tren, abstrak tren, negara, faktor dominasi, pengembangan penelitian, dan penelitian masa depan dalam makalah Penerimaan Pajak dari indeks scopus 2019-2023. Data base pertama dibangun menggunakan program publish or perish (PoP) dalam pencarian bibliografi. Tahun dengan kutipan terbanyak, menurut statistik, adalah 2023, dengan 101 kutipan. Mengenai tren publikasi, Penelitian ini menggunakan analisis bibliometrik untuk menghasilkan pemetaan komprehensif penelitian tax revenue. Penelitian ini meneliti perubahan sitasi, tren publikasi, kolaborasi penulis, judul tren, kata kunci penulis tren, abstrak tren, negara, faktor dominasi, pengembangan penelitian, dan penelitian masa depan dalam makalah Penerimaan Pajak dari indeks scopus 2019-2023. Data base pertama dibangun menggunakan program publish or perish (PoP) dalam pencarian bibliografi. Tahun dengan kutipan terbanyak, menurut statistik, adalah 2023, dengan 101 kutipan. Mengenai tren publikasi, sebagian besar makalah diterbitkan pada tahun 2022, dengan 96. Nonso John, Okoye, and Eluyela, Damilola Felix dengan 332 saluran, istilah 'Tax Revenue' adalah kata kunci yang paling umum digunakan dalam artikel perpajakan. Ada 7 negara yang menghubungkan Penerimaan Pajak ke dalam penelitian ada Togo, India, China, Nigeria, Czech republic, Mexico, Ukraine. Visualisasi jaringan secara co-occurrence, menjelaskan jaringan atau hubungan dari satu istilah ke istilah lainnya dalam penelitian di bidang tax revenue pada periode 2019 - 2023. Overlay visual mewakili kata kunci yang menunjukkan tahun penerbitan. Visualisasi kepadatan merupakan penelitian tentang topik yang masih sangat luas untuk dipelajari.

**Keywords:** *Bibliometrik, Tax Revenue, Digital Library, Scopus.*

### **1. Pendahuluan**

Menurut (Kitchenham et al., 2010), Tinjauan literatur sistematis didefinisikan sebagai proses yang mengidentifikasi, mengevaluasi, dan menafsirkan bukti penelitian yang tersedia untuk memberikan jawaban spesifik atas pertanyaan penelitian. Tinjauan literatur sistematis adalah metode untuk menyelidiki tubuh literatur ilmiah untuk menghasilkan wawasan, refleksi kritis, arah penelitian di masa depan, dan pertanyaan penelitian (Dumay et al., 2016). Menurut Hahn & Kühnen (2013), Berikan saran tentang lima langkah yang diperlukan untuk melakukan tinjauan literatur sistematis, yaitu sebagai berikut: Pertanyaan penelitian didahulukan, diikuti oleh pengumpulan bahan, seleksi dan evaluasi, sintesis dan analisis

deskriptif, dan hasil. Tinjauan pustaka sistematis ini dibuat secara bertahap, diawali dengan pencarian artikel elektronik untuk mengidentifikasi sejumlah jurnal penelitian dari berbagai situs penyedia jurnal ilmiah, dalam hal ini Scopus.

### Desain Penelitian

Bibliometrik menggunakan metode matematika dan statistik untuk menyelidiki pola dalam publikasi dan penggunaan bahan seperti buku teks, artikel jurnal, disertasi siswa, dan sumber lainnya. (Rohanda dan Winoto 2019; Abbas et al. 2021). Pemetaan bibliometrik dapat membantu mengubah metadata publikasi menjadi peta atau visualisasi yang mudah dikelola dan diproses untuk mendapatkan wawasan berharga, memetakan penulis jurnal untuk mengidentifikasi ruang lingkup geografis penulis atau jurnal, dan memetakan penulis jurnal, yang bermanfaat bagi komunitas ilmiah dan masyarakat umum. Sebagai bagian dari kerangka kerja untuk menemukan teknologi yang muncul, kolaborasi kelembagaan dan internasional didorong (Russell dan Rousseau 2002; Abbas et al. 2021).

Tahap pencarian, tahap penyaringan, pemeriksaan atribut bibliometrik, dan analisis bibliometrik adalah empat tahap analisis bibliometrik (Julia et al. 2020; Abbas et al. 2021). Penelitian dilakukan dengan tahap-tahap sebagai berikut.

### 2. Kajian Teori

Publish or Perish adalah perangkat lunak atau alat mesin pencari yang digunakan untuk menemukan bibliografi sebagai titik awal pengumpulan data (Abbas et al. 2021). Scopus berfungsi sebagai sumber data utama untuk pencarian Publish or Perish (PoP). Scopus menjadi salah satu database terbesar dan paling bergengsi untuk literatur dan publikasi peer-review sebagai hasilnya. Daftar pustaka untuk penelitian ini terbatas dalam beberapa cara. Jenis bibliografi pertama yang digunakan adalah artikel jurnal, buku seri, novel, dan makalah konferensi. Yang kedua adalah sesuatu yang disebut "tax revenue." Kata kunci yang dipilih disebut sebagai "penerimaan pajak." Pencarian dibatasi untuk tahun 2019 hingga 2023.

### Langkah Seleksi Bibliography

Itu dilakukan dalam rangka memilah atau memilih jurnal yang dievaluasi. Jenis data yang diunduh dan digunakan adalah artikel jurnal yang terindeks oleh Elsevier dan Emerald. Dalam hasil pencarian awalnya, program PoP mengembalikan 200 bibliografi. Sebanyak 200 bibliografi dipilih untuk diselidiki. Daftar pustaka tidak dipilih karena tidak memenuhi persyaratan.

**Table 1.** Bibliographic Selection Results

<b>Publication Year</b>	<b>Selected</b>	<b>Non Selected</b>	<b>Total</b>
2019	64	0	64
2020	59	0	59
2021	76	0	76
2022	99	0	99
2023	101	0	101
<b>Total</b>	<b>399</b>	<b>0</b>	<b>399</b>

Source : published article "corporate social responsibility" based on scopus index journal 2019-2023

### Bibliographic Attribute Stage

Program Mendeley digunakan untuk menyimpan file dari sumber referensi perpustakaan untuk ditinjau nanti. Metadata bibliografi diperiksa ulang dan ditemukan lengkap untuk analisis bibliografi. Filter akan diverifikasi untuk nama penulis, judul artikel, kata kunci penulis, abstrak, tahun, volume, nomor edisi, halaman, negara, jumlah kutipan, tautan artikel, dan penerbit. Setelah metadata selesai, analisis bibliometrik dimulai.

### Bibliometric Analysis Stage

Kata-kata dari masalah yang diidentifikasi digunakan sebagai kriteria untuk analisis bibliometrik. VOSviewer dapat digunakan untuk menjalankan analisis bibliometrik dan menampilkan hasilnya. VOSviewer digunakan karena aman dan efisien ketika berhadapan dengan sejumlah besar data dan dapat memberikan berbagai visual untuk presentasi, investigasi, dan tujuan lainnya.

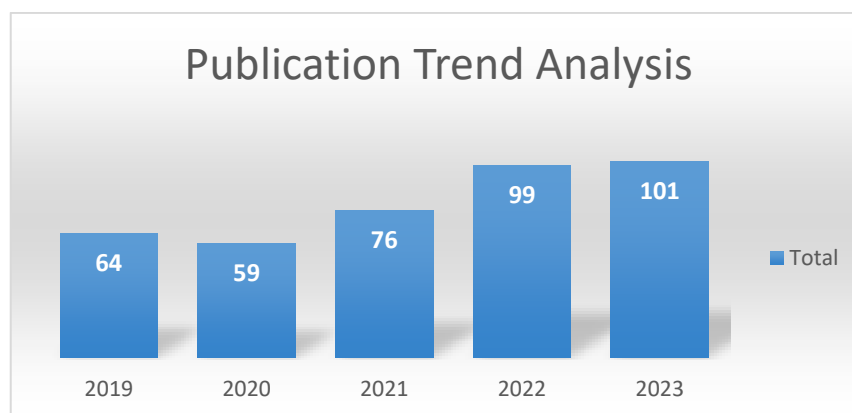
## 3. Hasil dan Pembahasan

### Citation Analysis

Dalam dunia akademis, nilai penerbitan karya ilmiah diukur dengan beberapa cara, salah satunya adalah berapa kali sarjana lain menyebutkan karya tersebut; hanya dengan begitu pekerjaan itu dapat dianggap bermanfaat (Abbas et al. 2021; Keunggulan 2006). Sebagian besar karya yang disebutkan atau kadang-kadang dikutip mengungkapkan karya tersebut sebagai topik perdebatan atau diskusi di antara para peneliti. Menurut temuan analisis sitasi penelitian ini, ada 399 kutipan per tahun dari 2019 hingga 2023. Pola kutipan mengungkapkan berbagai pola. Tahun dengan kutipan terbanyak adalah 2023, dengan 101 kutipan, diikuti oleh 2022 (99 kutipan), 2021 (76 kutipan), dan 2020 (59 kutipan).

### Publication Trend Analysis

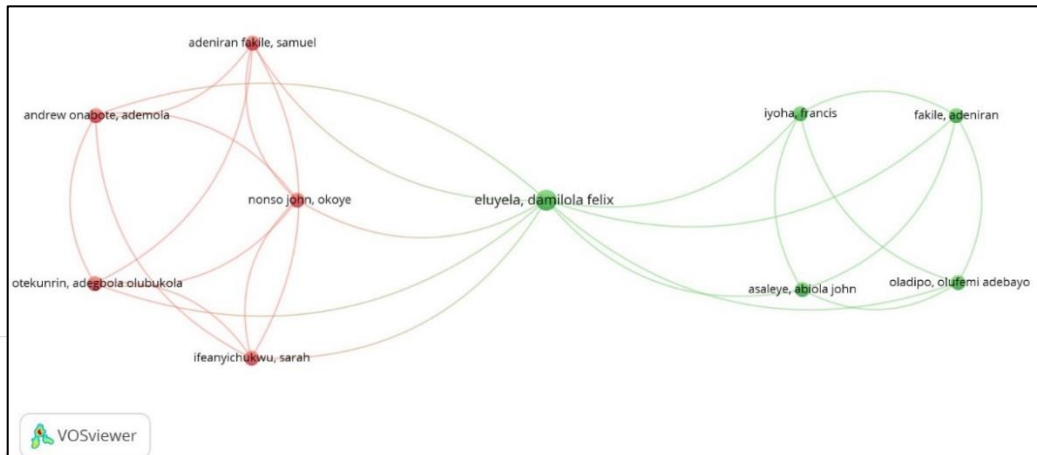
Tujuan penghitungan jumlah penelitian yang dihasilkan peneliti dan penulis produktif pada jurnal dan periode ilmiah adalah untuk menghitung jumlah penelitian yang dihasilkan peneliti dan penulis produktif pada jurnal dan periode ilmiah (Velasco et al. 2012; Taqi dan Rusydiana 2021). Telah terjadi penurunan umum dan peningkatan publikasi artikel tentang Penerimaan Pajak selama lima tahun sebelumnya. Pola ini menunjukkan bahwa penulis artikel dari berbagai negara menjadi lebih tertarik pada topik Penerimaan Pajak.



**Gambar 1.** Publication of Tax Revenue from 2019-2023.

### Author Collaboration Analysis

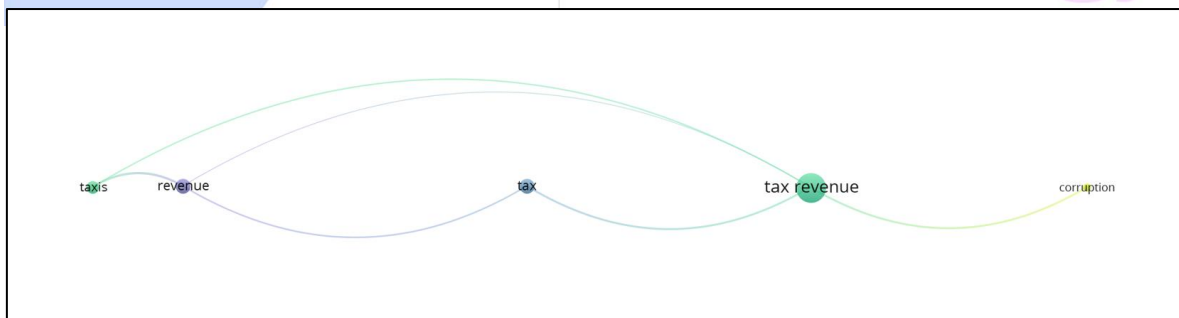
Karena penelitian biasanya tidak dilakukan secara mandiri, diperlukan penulisan kolaboratif (Rohanda dan Winoto 2019; Ellegaard dan Wallin 2015). Akibatnya, ada peluang bagi para peneliti dan lembaga untuk berkolaborasi dalam ide, sumber daya, dan fasilitas, serta berbagi informasi, keterampilan, dan pendekatan khusus dalam sains (Ellegaard and Wallin 2015; Reuters 2008). Di antara 495 penulis dalam penelitian ini, nonso john, okoye, dan eluyela, damilola felix menunjukkan korelasi yang kuat. Setiap penulis adalah anggota dari salah satu dari berbagai kelompok tautan. Penulis dengan tautan terbanyak adalah Nonso John, Okoye.



**Gambar 1.** Author collaboration visualization.

**Trend Analysis Terms Title**

Penelitian ini meneliti isi, pola, dan tren kumpulan dokumen dengan menganalisis kekuatan frasa dan menghitung jumlah kata kunci dari makalah penelitian pada saat yang sama (Chen 2003; Abbas et al. 2021; Chaomei 2014; Russell dan Rousseau 2002). Berdasarkan jumlah minimal kemunculan masing-masing kriteria, temuan dianggap 617 relevan. Kata "Tax Revenue" dalam judul adalah yang paling sering digunakan dalam artikel Penerimaan Pajak, dengan 617 kejadian.



**Gambar 2.** Visualization of terms in article title Tax Revenue.

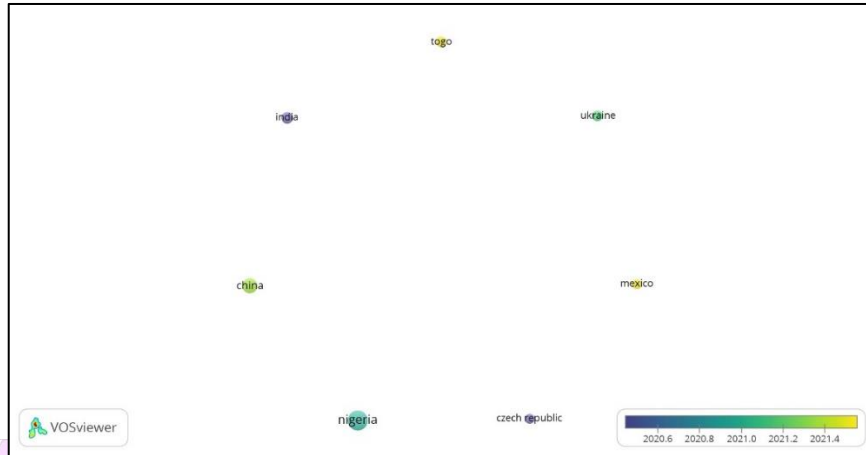
**Trend Analysis Terms Author Keywords**

Hasil pencarian menunjukkan 4577 kata kunci penulis yang digunakan dalam artikel yang dipilih, menghasilkan 66 kata kunci penulis yang memiliki tautan kuat dengan memanfaatkan setidaknya satu kejadian. Penulis paling sering menggunakan istilah 'Tax Revenue' (351 saluran), diikuti oleh istilah 'Country' (247 saluran).



**What countries conduct Tax Revenue research most often**

Berdasarkan hasil pencarian dalam judul dan abstrak dengan 617 item 7 kata kunci dihasilkan judul dan abstrak dengan mengidentifikasi tujuh negara dengan ikatan kuat dengan diskusi penerimaan pajak terbaru. Penulis paling sering menggunakan istilah.

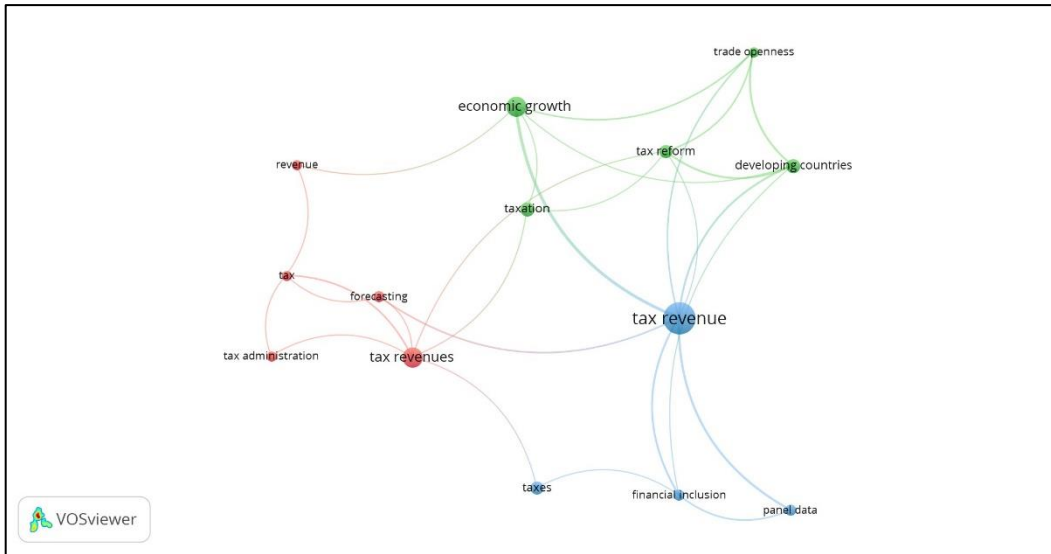


**Gambar 5.** Visualization of countries conduct tax revenue research most often

**The dominant factors analysis influencing Tax Revenue**

Pada tahap ini dataset disimpan dalam tipe RIS (Research Information Systems) menggunakan metadata Publish or Perish, kemudian dataset dianalisis menggunakan aplikasi Vosviewer dengan memilih opsi data 'create a map based on text data', dengan tujuan menciptakan jaringan atau hubungan istilah berdasarkan data teks. Bidang istilah atau term diekstraksi berdasarkan judul dan abstrak sedangkan metode yang digunakan untuk menghitung dataset adalah penghitungan penuh dengan tujuan perhitungan dilakukan sebagaimana adanya sesuai penelitian terkait bidang arsitektur informasi yang telah dilakukan. Jumlah minimum kejadian dalam suatu istilah adalah 609 dokumen yang memiliki hubungan kejadian.




Analisis bibliometrik dilakukan dengan membuat visualisasi berupa network, overlay, dan density yang bertujuan untuk mengetahui jaringan bibliometrik antar artikel atau publikasi online dari metadata yang telah diunduh. Jaringan bibliometrik terdiri dari node dalam bentuk bola atau lingkaran yang mewakili kata kunci, sedangkan tepi atau node jaringan mewakili hubungan antara pasangan node. Pemetaan dan pengelompokan dalam analisis bibliometrik melalui perangkat lunak Vosviewer saling melengkapi yang berarti mereka saling melengkapi. Pemetaan ini dapat digunakan untuk mendapatkan gambaran rinci tentang struktur jaringan bibliometrik. Selain itu, clustering digunakan untuk menunjukkan gambaran umum atau wawasan tentang pengelompokan bibliometrik.



**Gambar 6.** Network visualization in co-occurrence

Pada Gambar 6. Menunjukkan visualisasi jaringan secara co-occurrence yang menjelaskan jaringan atau hubungan dari satu istilah ke istilah lainnya dalam penelitian di bidang Penerimaan Pajak pada periode 2019 – 2023. Dari 609 artikel yang terindeks Scopus, dapat dikelompokkan menjadi 3 kluster yang dapat diidentifikasi berdasarkan warna node masing-masing keyword.

**Table 2.** Cluster variables based on co-occurrence

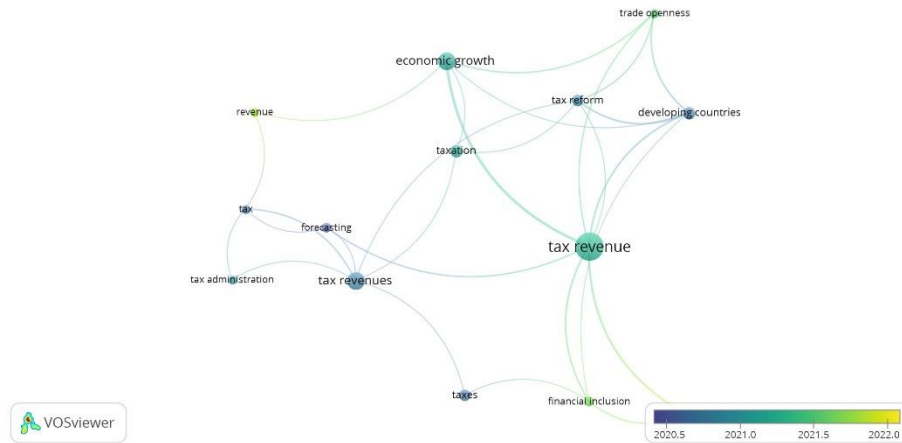
Cluster	Node Colour	Item	Sources Total
Cluster-1		Revenue, Tax, Forecasting, Tax Revenues, Tax Administration	5
Cluster-2		Economic Growth, Taxation, Tax Reform, Trade Openness, Developing Countries	5
Cluster-3		Tax Revenue, Taxes, Financial Inclusion, Panel Data	4

Sumber : variabel terpilih mempengaruhi "Tax Revenue" berdasarkan visualisasi jaringan secara co-occurrence, menjelaskan jaringan atau relasi dari satu istilah ke istilah lainnya dalam penelitian di bidang Penerimaan Pajak pada periode 2019 – 2023.

**The development analysis of research**

Setelah mengidentifikasi pemetaan dan pengelompokan bidang Penerimaan Pajak menggunakan visualisasi jaringan, langkah selanjutnya adalah memetakan dan mengelompokkan tren penelitian Penerimaan Pajak berdasarkan jejak sejarah atau tahun publikasi penelitian. Informasi diperoleh dari hasil visualisasi Overlay pada Gambar 8. Hal ini




dapat digunakan sebagai acuan untuk mengidentifikasi dan mendeteksi state of the art dari penelitian di bidang Penerimaan Pajak yang dilakukan pada periode 2019 – 2023.






**Gambar 7.** Overlay visualization on co-occurrence

Dari hasil analisis bibliometrik melalui metadata Publish or Perish yang diimpor ke perangkat lunak Vosviewer, menghasilkan visualisasi Overlay. Dalam visualisasi ini, warna pada node mewakili kata kunci yang menunjukkan tahun diterbitkan.

**Table 3.** Publication of variables based on co-occurrence

Node Colour	Year of Publication	Item	Sources Total
	2020	Taxes, Forecasting	2
	2021	Tax Revenue, Economic Growth, Tax Reform, Trade Openness, Developing Countries, Tax, Tax Administration, Taxation,	9
	2022	Revenue, Panel Data, Financial Inclusion	3

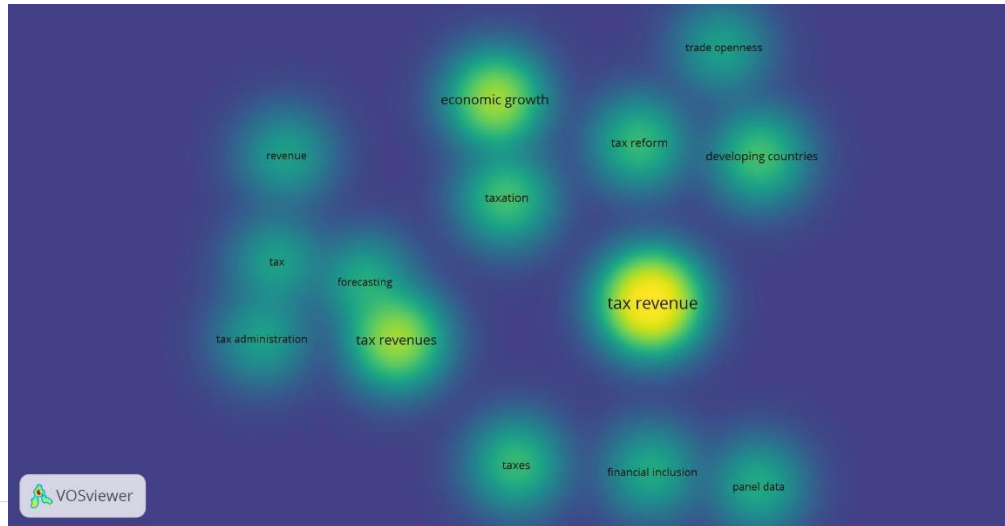
Rersource : variabel yang dipilih mempengaruhi "penerimaan pajak" berdasarkan visualisasi overlay dalam kejadian bersama, mewakili kata kunci yang menunjukkan tahun diterbitkan

Misalnya kata kunci ' Taxes dan Forecasting ' memiliki node berwarna (  ), Yang berarti bahwa artikel yang mengandung kata kunci ini diterbitkan pada 2020. Contoh lain adalah istilah Tax Revenue, Economic Growth, Tax Reform, Trade Openness, Developing Countries, Tax, Tax Administration, Taxation, ' yang dalam visualisasi Overlay digambarkan memiliki node berwarna (  ) Ini berarti bahwa penelitian tentang Penerimaan Pajak dibahas oleh para peneliti pada tahun 2021. Contoh lain adalah kata kunci Revenue, Panel Data, Financial Inclusion' yang memiliki warna simpul (  ).



**The analysis object future research**

Selanjutnya adalah analisis bibliometrik menggunakan visualisasi kepadatan.



**Figure 8.** Density visualization in co-occurs

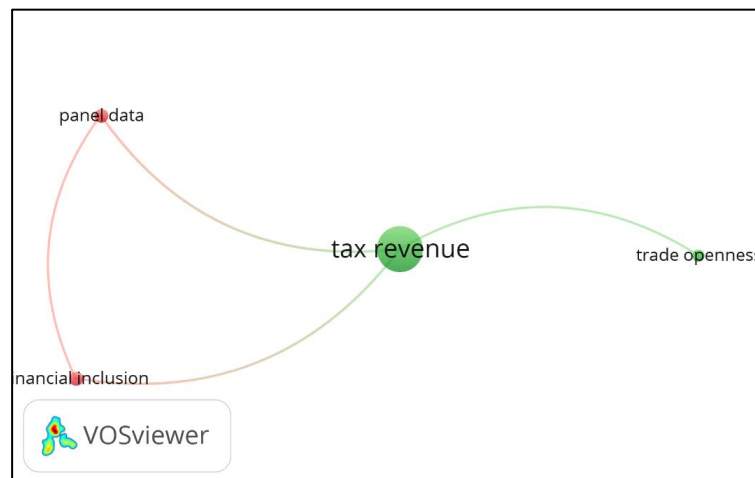
Dari visualisasi yang ditunjukkan pada Gambar 8, dapat diidentifikasi bahwa terdapat area padat atau high-density pada satu noda dengan noda lainnya. Tingkat kejenuhan yang teridentifikasi pada jumlah kata kunci yang ditandai dengan warna kuning berarti area tersebut merupakan topik yang telah banyak diteliti dan terindeks oleh Scopus, misalnya kata kunci Tax Revenue, Tax Revenues dan Economic Growth. Sementara noda yang ditandai dengan warna gelap menunjukkan bahwa topik ini masih belum banyak dipelajari. Hal ini dapat menumbuhkan peluang untuk melakukan riset atau riset mengenai topik-topik tersebut, misalnya kata kunci trade openness, financial inclusion dan panel data yang terkait dengan topik penerimaan pajak. Dengan analisis bibliometrik pada visualisasi kepadatan yang menunjukkan regangan dan intensitas rendah, menunjukkan bahwa penelitian tentang penerimaan pajak terkait variabel-variabel tersebut masih relatif rendah, hal ini membuat penelitian tentang topik tersebut masih sangat luas untuk diteliti. Berikut ini adalah tabel penjelasan terkait kajian variabel-variabel tersebut.

**Table 4.** The topic of variables based on co-occurrence that has potential is still very broad to be researched

keyword	Year	Tittle	Authors	Description
trade openness,	2019	Trade openness, tax reform and tax revenue in developing countries	Gnangnon, Sèna Kimm Brun, Jean François	Journal Name : World Economy  Link Journal: <a href="https://doi.org/10.1111/twec.12858">Gnangnon, S. K., &amp; Brun, J. F. (2019). Trade openness, tax reform and tax revenue in developing countries. World Economy, 42(12), 3515-3536. https://doi.org/10.1111/twec.12858</a>

keyword	Year	Title	Authors	Description
	2020	The dynamic effects of growth, financial development and trade openness on tax revenue in Malaysia	Loganathan, Nanthakumar Ahmad, Norsiah Subramaniam, Thirunaukarasu Taha, Roshaiza	Journal Name : International Journal of Business and Society  Link Journal: <a href="https://www.scopus.com/inward/record.uri?partnerID=HzOxMe3b&amp;scp=85085121758&amp;origin=inward">"https://www.scopus.com/inward/record.uri?partnerID=HzOxMe3b&amp;scp=85085121758&amp;origin=inward"</a>
	2021	Tax reform and public debt instability in developing countries: The trade openness and public revenue instability channels	Gnangnon, Sèna Kimm	Journal Name : IEconomic Analysis and Policy  Link Journal: <a href="https://www.scopus.com/inward/record.uri?partnerID=HzOxMe3b&amp;scp=85096713346&amp;origin=inward">"https://www.scopus.com/inward/record.uri?partnerID=HzOxMe3b&amp;scp=85096713346&amp;origin=inward"</a>
Financial Inclusion	2019	Financial inclusion and tax revenue	Oz-Yalaman, Gamze	Journal Name : Central Bank Review  Link Journal: <a href="https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1303070119300794">"https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1303070119300794"</a>
	2022	The impact of financial inclusion on tax revenue in EMEA countries: A threshold regression approach	Raouf, Engy	Journal Name : Borsa Istanbul Review  Link Journal: <a href="https://www.scopus.com/inward/record.uri?partnerID=HzOxMe3b&amp;scp=85138759327&amp;origin=inward">"https://www.scopus.com/inward/record.uri?partnerID=HzOxMe3b&amp;scp=85138759327&amp;origin=inward"</a>
Panel Data	2022	Relationship between rule of law and tax revenues: dynamic panel data analysis	Günel, Tuğay Didinmez, İrem	Journal Name : Public Sector Economics  Link Journal: <a href="http://www.pse-journal.hr/upload/files/pse/2022/3/gunel_didinmez.pdf">http://www.pse-journal.hr/upload/files/pse/2022/3/gunel_didinmez.pdf</a>

Rersource : variabel terpilih mempengaruhi "tax revenue" berdasarkan visualisasi kepadatan secara co-occurrence, mewakili penelitian dengan topik yang masih sangat luas untuk dikaji



**Gambar 9.** Visualisasi objek penelitian masa depan

#### 4. Kesimpulan

Penelitian bibliometrik ini menyajikan penelitian deskripsi kuantitatif. Oleh karena itu, penelitian ini hanya dapat menyajikan pandangan umum tentang kinerja penelitian Penerimaan Pajak. Untuk tinjauan bibliometrik dan untuk menghasilkan hasil penelitian yang lebih berkualitas, tidak ada limbah masuk, sampah keluar, Penentuan kriteria inklusi dan eksklusi serta kualitas penelitian yang termasuk dalam review harus ketat. Menurut analisis kutipan, ada peningkatan dan penurunan kutipan untuk publikasi Penerimaan Pajak dari 2019 hingga 2023. Pada tahun 2023, jumlah sitasi maksimum dicatat, namun pada tahun 2020, jumlah sitasi menurun drastis. Selama tujuh tahun sebelumnya, telah terjadi pengurangan dan peningkatan keseluruhan dalam jumlah artikel yang diterbitkan tentang Penerimaan Pajak. Kemungkinan besar ini terjadi karena adanya pandemi covid 19. Keterlibatan penulis dalam artikel tentang Penerimaan pajak Perusahaan sudah cukup. Gnanon, Sèna Kimm 'Penerimaan pajak' adalah frasa dalam judul yang paling banyak muncul dalam publikasi penerimaan pajak. Dengan 351 saluran, istilah 'Penerimaan pajak' adalah kata kunci yang paling umum digunakan dalam artikel Penerimaan pajak Perusahaan.

Ada 7 negara yang menghubungkan Penerimaan pajak ke dalam penelitian Nigeria, Czech Republic, Mexico, Ukraine, Togo, India dan China. Visualisasi jaringan secara co-occurrence yang menjelaskan jaringan atau hubungan dari satu istilah ke istilah lainnya dalam penelitian di bidang penerimaan pajak perusahaan pada periode 2019 – 2023. Dari 399 artikel yang terindeks Scopus. Memetakan dan mengelompokkan tren penelitian penerimaan pajak berdasarkan jejak sejarah atau tahun publikasi penelitian. Informasi yang diperoleh dari hasil visualisasi Overlay nantinya dapat digunakan sebagai acuan untuk mengidentifikasi dan mendeteksi state of the art dari penelitian di bidang penerimaan pajak perusahaan yang dilakukan pada periode 2019 – 2023. Hasil visualisasi Overlay menunjukkan bahwa terdapat 2 sumber yang dijadikan kata kunci terkait penerimaan pajak di tahun 2020.

Pada tahun 2021, terdapat 9 sumber yang dijadikan kata kunci terkait penerimaan pajak. Pada tahun 2022 terdapat 3 sumber yang dijadikan kata kunci terkait Tax Revenue visualisasi Density dapat mengidentifikasi area padat atau high-density pada satu node dengan node lainnya. Tingkat kejenuhan yang teridentifikasi pada jumlah kata kunci yang ditandai dengan warna kuning berarti area tersebut merupakan topik yang telah banyak diteliti dan terindeks oleh Scopus, misalnya kata kunci Tax Revenue, Tax Revenues dan Economic Growth. Sementara node yang ditandai dengan warna gelap menunjukkan bahwa topik ini masih belum banyak dipelajari. Hal ini dapat menumbuhkan peluang untuk melakukan riset atau riset mengenai topik-topik tersebut, misalnya kata kunci trade openness, financial inclusion dan panel data. Dengan analisis bibliometrik pada visualisasi kepadatan yang menunjukkan regangan dan intensitas rendah, menunjukkan bahwa penelitian tentang penerimaan pajak perusahaan terkait variabel-variabel tersebut masih relatif rendah, hal ini membuat penelitian tentang topik tersebut masih sangat luas untuk diteliti.

Keterbatasan dalam penelitian ini hanya menggunakan tahun pengamatan dari 2019-2023, diutamakan bagi peneliti masa depan untuk dapat menambahkan tahun pengamatan terbaru. Selain itu, penelitian ini belum mengeksplorasi aplikasi literatur yang digunakan, sebaiknya untuk peneliti selanjutnya dapat mengembangkan literature review ini dengan bantuan aplikasi lain seperti biblioshiny atau R.

#### Daftar Pustaka

Abbas, Dirvi Surya, Tubagus Ismail, Muhamad Taqi, and Helmi Yazid. 2021. "Systematic Mapping In The Topic Of Knowledge Management: Based On Bibliometric Analysis 2015 - 2021." *Library Philosophy and Practice (e-Journal)* Spring (2021): 6242.

- Bellis, N. De. 2009. *Bibliometrics And Citation Analysis*. Amerika Serikat: Scarecrow Press, Inc.
- Chaomei, Chen. 2014. "Mapping Scientific Frontiers: The Quest for Knowledge Visualization" 51 (08): 51-4399-51-4399. <https://doi.org/10.5860/choice.51-4399>.
- Chariri, Anis, and Imam Ghozali. 2007. "Teori Akuntansi." *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Chen, C. 2003. *Mapping Scientific: The Quest For Knowledge Visulization*. London: Springer-Verlag.
- De-Moya-Anegón, Félix, Zaida Chinchilla-Rodríguez, Elena Corera-Álvarez, Francisco José Muñoz-Fernández, and José Navarrete-Cortés. 2004. "Indicadores Bibliométricos de La Actividad Científica Española:(ISI, Web of Science, 1998-2002)." FECYT-Ministerio de Educación y Ciencia, Spain.
- Deegan, Craig, Michaela Rankin, and John Tobin. 2002. *An Examination of the Corporate Social and Environmental Disclosures of BHP from 1983-1997: A Test of Legitimacy Theory. Accounting, Auditing & Accountability Journal*. Vol. 15. <https://doi.org/10.1108/09513570210435861>.
- Efron, Nathan, Noel A. Brennan, and Jason J. Nichols. 2012. "Citation Analysis of the Contact Lens Field." *Optometry and Vision Science* 89 (1): 70-79. <https://doi.org/10.1097/OPX.0b013e318236dcca>.
- Ellegaard, Ole, and Johan A. Wallin. 2015. "The Bibliometric Analysis of Scholarly Production: How Great Is the Impact?" *Scientometrics* 105 (3): 1809-31. <https://doi.org/10.1007/s11192-015-1645-z>.
- Excellence, Clinical. 2006. "Quick Reference Guide 2 Quick Reference Guide," no. December: 3-4.
- Julia, J., Encep Supriatna, I. Isrokatun, Iis Aisyah, Reni Nuryani, and Adeola Aminat Odebode. 2020. "Moral Education (2010-2019): A Bibliometric Study (Part 1)." *Universal Journal of Educational Research* 8 (6): 2554-68. <https://doi.org/10.13189/ujer.2020.080639>.
- Liu, Xiaozhong. 2013. "Full-Text Citation Analysis : A New Method to Enhance." *Journal of the American Society for Information Science and Technology* 64 (July): 1852-63. <https://doi.org/10.1002/asi>.
- López-Robles, José Ricardo, Javier Guallar, José Ramón Otegi-Olaso, and Nadia Karina Gamboa-Rosales. 2019. "El Profesional de La Información (Epi): Bibliometric and Thematic Analysis (2006-2017)." *Profesional de La Informacion* 28 (4): 1-23. <https://doi.org/10.3145/epi.2019.jul.17>.
- Ramos, J. M., F. Gutiérrez, M. Masía, and A. Martín-Hidalgo. 2004. "Publication of European Union Research on Infectious Diseases (1991-2001): A Bibliometric Evaluation." *European Journal of Clinical Microbiology and Infectious Diseases* 23 (3): 180-84. <https://doi.org/10.1007/s10096-003-1074-4>.
- Reuters, Thomson. 2008. "Whitepaper Using Bibliometrics : " *Thomson Reuters*, 12.
- Rohanda, Rohanda, and Yunus Winoto. 2019. "Analisis Bibliometrika Tingkat Kolaborasi, Produktivitas Penulis, Serta Profil Artikel Jurnal Kajian Informasi & Perpustakaan Tahun 2014-2018." *Pustabiblia: Journal of Library and Information Science* 3 (1): 1. <https://doi.org/10.18326/pustabiblia.v3i1.1-16>.

- Russell, Jane M, and Ronald Rousseau. 2002. "BIBLIOMETRICS AND INSTITUTIONAL EVALUATION Jane" II.
- Spence, Michael. 1973. "Job Market Signaling." *The Quarterly Journal of Economics* 87 (3): 355-74. <https://doi.org/10.1055/s-2004-820924>.
- Suchman, Mark C. 2014. "Managing Legitimacy: Strategic and Approaches." *Academy of Management Review* 20 (3): 571-610.  
<http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.108.2768&rep=rep1&type=pdf>.
- Taqi, Muhamad, and Aam Slamet Rusydiana. 2021. "Audit Quality Research: A Bibliometric Analysis." *Library Philosophy and Practice*, 1-22.
- Velasco, Berta, José María Eiros Bouza, Jose María Pinilla, and José A. San Román. 2012. "The Use of Bibliometric Indicators in Research Performance Assessment." *Aula Abierta* 40 (2): 75-84.  
<http://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3920967&info=resumen&idioma=EN>  
G.



# Journal of Accounting Science & Technology