

# 2021

## JURNAL AKUNTANSI MUHAMMADIYAH (J A M)

P - ISSN 2087-9776

E - ISSN 2715-3134



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS  
MUHAMMADIYAH ACEH

**Vol. 11 No. 3**  
**Edisi: Juli - Desember 2021**

- 1. PERKEMBANGAN HASIL RISET PERPAJAKAN DI INDONESIA (STUDI PADA JURNAL TERAKREDITASI TERINDEKS SINTA RISTEK DIKTI TAHUN 2008-2018)**  
*Adnan dan Heru Fahlevi*
- 2. ANALISIS PERENCANAAN PAJAK UNTUK PPh PASAL 21**  
*Maksalmina*
- 3. AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI PENGGUNAAN DANA DESA SELAMA PANDEMI COVID-19 (Studi Kasus Di Gampong Padang Rubek dan Gampong Pulo Kecamatan Kuala Pesisir Kabupaten Nagan Raya)**  
*Nur Peunawa dan Said Mahdani*
- 4. ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN PADA PT. DAIHATSU BANDA ACEH**  
*Eva Susanti, Cut Fitrika Syawalina dan Nana Ismaida*
- 5. ANALISIS EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI ANGGARAN BELANJA PADA DINAS INSPEKTORAT ACEH TAHUN 2018-2020**  
*Rusnaldi, dan Feby Ayu Angraini*
- 6. PERAN MEDIASI BELANJA MODAL DALAM HUBUNGAN PENGARUH DANA ALOKASI UMUM DAN PENDAPATAN ASLI DAERAH**  
*Surna Lastrri, Surya Fatma dan Hardiansyah*
- 7. PENGARUH KETERLIBATAN PEMAKAI, PELATIHAN UKURAN ORGANISASI DAN KEAHLIAN PEMAKAI TERHADAP KINERJA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DI BANK BTN BANDA ACEH**  
*Maidar, Syamsidar, dan Ahlul Rizal*
- 8. PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN DENGAN RESIKO BISNIS SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR OTOMOTIF DAN KOMPONEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019**  
*Irmawati, Elviza, dan Nova Sri Wilinda*
- 9. PENGARUH ARUS KAS OPERASI DAN LABA AKUNTANSI TERHADAP RETURN SAHAM PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018**  
*Emmi Suryani Nst, Intan Rizkia Chudri dan Suci Rizka Ramadhani*
- 10. PENGARUH MODAL INTELEKTUAL DAN MODAL KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA**  
*Maya Agustina*

**JAM**

**VOLUME 11**

**NOMOR 3**

**HALAMAN  
206 - 309**

**BANDA ACEH  
2021**

**P-ISSN 2087-9776  
E-ISSN 2715-3134**

## DEWAN REDAKSI

### PEMBINA

1. Rektor Universitas Muhammadiyah Aceh
2. Para Wakil Rektor Unmuha
3. Dekan Fakultas Ekonomi Unmuha

#### Penanggungjawab:

Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Aceh

#### Ketua Penyunting:

Zulkifli Umar, SE., M.Si., Ak., CA.

#### Wakil Ketua Penyunting:

Eva Susanti, SE., M.Si., Ak., CA.

#### Penyunting Pelaksana:

1. Dr. Dwi Cahyono, M.Si.Akt. (Univ. Muhammadiyah Jember)
2. Dr. Ramli Gadeng, M.Pd (Univ. Syiah Kuala Banda Aceh)
3. Dr. H. Aliamin, SE, M.Si, Ak (Univ. Syiah Kuala Banda Aceh)
4. Dr. Sri Suyanta, M.Ag (UIN Ar-Raniry Banda Aceh)
5. Taufik A Rahim, SE, M.Si, Ph D (Univ. Muhammadiyah Aceh)
6. Drs.Tarmizi Gadeng, SE,M.Si. MM (Univ. Muhammadiyah Aceh)

#### Staf Pelaksana

1. Editor : Irmawati, SE, M.Si, Ak.
2. Adm.& Keuangan : Rusnaldi, SE. M.Si.
3. Distribusi & Pemasaran : Elviza, SE. M.Si.
4. Pengelola IT : Devi Kumala, S.Si, M.T.

Diterbitkan oleh:

### Program Studi Akuntansi

## Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Aceh

Jl. Muhammadiyah No. 91 Desa Batoh  
Kecamatan Lueng Bata – Kota Banda Aceh

## SEKAPUR SIRIH

### REKTOR UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH ACEH

Assalamu'alaikum wr.wb.

Eksistensi dan identitas sebuah Universitas dapat diukur dan dipahami dari kreasi ilmiah dari setiap elemen di universitas tersebut. Makin banyak dan berbobot karya ilmiah yang dihasilkan, makin tinggi pula eksistensi, pemahaman dan penghargaan orang terhadap perguruan tinggi yang bersangkutan. Kreasi Ilmiah diwujudkan dalam bentuk jurnal. Jurnal adalah sebagai alat komunikasi efektif dengan stakeholder.

Salah satu kreasi ilmiah yang akan menjadi barometer bagi eksistensi, pemahaman dan penghargaan terhadap sebuah universitas adalah publikasi ilmiah baik yang dipublikasikan di berbagai jurnal maupun dalam bentuk *text book* yang dapat menjadi acuan bagi para mahasiswa dan siapapun yang berminat untuk memahami suatu fenomena ilmiah yang ditulis oleh civitas akademika universitas tersebut.

Berdasarkan perspektif inilah dan ditengah kelangkaan civitas akademika Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Aceh melahirkan karya ilmiah berupa dalam bentuk Jurnal yang bernama Jurnal Akuntansi Muhammadiyah (JAM), kami amat apresiatif kepada Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Aceh, Tim Redaksi dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Aceh yang telah mampu melahirkan salah satu karya yang cukup penting dalam rangka memberi dorongan dan motivasi untuk pengembangan wawasan para staf pengajar dalam penelitian-penelitian ke depan. Jurnal ini, disamping memperkaya khazanah keilmuan juga diharapkan dapat menjadi salah satu referensi dalam studi ilmu akuntansi bagi mahasiswa Fakultas Ekonomi tidak hanya di Universitas Muhammadiyah Aceh akan tetapi juga diseluruh Universitas di Indonesia dan di luar negeri.

Rektor

**Dr. Aslam Nur., M.A**

## SEKAPUR SIRIH

### **DEKAN FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH ACEH**

Assalamu'alaikum wr.wb.

Pertama sekali tidak henti-hentinya secara tulus kita panjatkan puji dan syukur keharibaan Allah SWT yang telah memberi taufik, hidayah dan petunjukNya kepada kita semua sehingga dapat berbuat sesuatu yang selalu mendapat bimbingan sepenuhnya dari Allah SWT. Selanjutnya selawat beiring salam khusus kita persembahkan kepada junjungan kita nabi besar Muhammad SAW yang telah mengajar dan mendidik ummat manusia sehingga mampu membuka mata hati kita semua dalam melaksanakan berbagai usaha dan kegiatan yang bermanfaat bagi agama, nusa dan bangsa.

Pada Tahun 1991 Fakultas Ekonomi didirikan melalui melalui surat Keputusan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI No. 0230/1991 tanggal 29 April 1991 terdiri dari 2 (dua) program studi yaitu Program Studi Manajemen dan Akuntansi dan terakhir perpanjangan Izin Operasional Program Studi Akuntansi berdasarkan Keputusan Direktur Jenderal Pendidikan Tinggi Departemen Pendidikan Nasional No. 1630/D/T/K-I/2009 Tanggal 27 Maret 2009. Selanjutnya pada tahun 2015 Program Studi Akuntansi memperoleh hasil akreditasi "B" dari Badan Akreditasi Nasional berdasarkan Surat Keputusan Badan Akreditasi Nasional Perguruan Tinggi No. 004/BAN-PT/Akred/S/I/2015 Tanggal 09 Januari 2015.

Berkaitan dengan hal tersebut di atas,Program Studi Akuntansi membuat suatu program pengembangan penelitian staf pengajar/dosen dalam bentuk jurnal yang dinamakan Jurnal Akuntansi Muhammadiyah (JAM) dengan nomor P.ISSN 2087-9776 dan E.ISSN 2715-3134 yang dikeluarkan oleh PDII-LIPI serta diterbitkan 2 (dua) kali dalam setahun yaitu edisi Januari-Juni dan Juli-Desember.

Dalam rangka penerbitan Jurnal ini, kami selalu membuka diri untuk menerima tulisan-tulisan bermutu, guna dapat kami muat dalam penerbitan-penerbitan berikutnya. Selaku Dekan, kami menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada tim pengelola dan semua penulis yang telah menyumbangkan karya terbaiknya di jurnal ini sehingga Jurnal Akuntansi volume 11 no.3 Edisi Juli-Desember 2021 ini bisa terbit sebagai kelanjutan dari edisi sebelumnya. Diharapkan terbitan selanjutnya rekan-rekan dari perguruan tinggi Ekonomi khususnya Program Studi Akuntansi se-Indonesia agar dapat menyumbangkan hasil karyanya untuk dapat dimuat pada Jurnal Akuntansi Muhammadiyah (JAM) Aceh. Semoga karya para penulis semuanya menjadi ilmu yang menginspirasi kebaikan dan kemanfaatan di dunia ilmu akuntansi.

Sebagai penghargaan perkenankanlah kami menyampaikan apresiasi dan terima kasih yang tak terhingga kepada seluruh pengelola Jurnal Akuntansi Muhammadiyah (JAM) yang telah bekerja keras melakukan semua proses penerbitan Jurnal Akuntansi Muhammadiyah (JAM) Aceh, sehingga jurnal ini tampil dalam bentuk dan isi yang berkualitas. Dan akhir kata semoga Allah SWT selalu memberikan taufik dan hidayahNya kepada kita semua sehingga kita mampu menerbitkan Jurnal Akuntansi Muhammadiyah (JAM) Aceh dengan sebaik-baiknya.

Dekan

**Drs. Tarmizi Gadeng, SE.,M.Si, MM**

## DAFTAR ISI

Dewan Redaksi .....	i
Sekapur Sirih Rektor Universitas Muhammadiyah Aceh .....	ii
Sekapur Sirih Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Aceh .....	iii
Daftar Isi .....	iv
Pedoman Penulisan .....	v

## Jurnal

<b>1. PERKEMBANGAN HASIL RISET PERPAJAKAN DI INDONESIA (STUDI PADA JURNAL TERAKREDITASI TERINDEKS SINTA RISTEK DIKTI TAHUN 2008-2018)</b> <i>Adnan dan Heru Fahlevi</i> .....	206-211
<b>2. ANALISIS PERENCANAAN PAJAK UNTUK PPh PASAL 21</b> <i>Maksalmina</i> .....	212-223
<b>3. AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI PENGGUNAAN DANA DESA SELAMA PANDEMI COVID-19 (Studi Kasus Di Gampong Padang Rubek dan Gampong Pulo Kecamatan Kuala Pesisir Kabupaten Nagan Raya)</b> <i>Nur Peunawa dan Said Mahdani</i> .....	224-231
<b>4. ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN PADA PT. DAIHATSU BANDA ACEH</b> <i>Eva Susanti, Cut Fitrika Syawalina dan Nana Ismaida</i> .....	232-245
<b>5. ANALISIS EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI ANGGARAN BELANJA PADA DINAS INSPEKTORAT ACEH TAHUN 2018-2020</b> <i>Rusnaldi. dan Feby Ayu Anggraini</i> .....	246-255
<b>6. PERAN MEDIASI BELANJA MODAL DALAM HUBUNGAN PENGARUH DANA ALOKASI UMUM DAN PENDAPATAN ASLI DAERAH</b> <i>Surna Lastri, Surya Fatma dan Hardiansyah</i> .....	256-269
<b>7. PENGARUH KETERLIBATAN PEMAKAI, PELATIHAN UKURAN ORGANISASI DAN KEAHLIAN PEMAKAI TERHADAP KINERJA SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DI BANK BTN BANDA ACEH</b> <i>Maidar, Syamsidar dan Ahlul Rizal</i> .....	270-279
<b>8. PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN DENGAN RESIKO BISNIS SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR OTOMOTIF DAN KOMPONEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017–2019</b> <i>Irmawati, Elviza dan Nova Sri Wilinda</i> .....	280-291
<b>9. PENGARUH ARUS KAS OPERASI DAN LABA AKUNTANSI TERHADAP RETURN SAHAM PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018</b> <i>Emmi Suryani Nst, Intan Rizkia Chudri dan Suci Rizka Ramadhani</i> .....	292-301
<b>10. PENGARUH MODAL INTELEKTUAL DAN MODAL KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA</b> <i>Maya Agustina</i> .....	302-309

## METODE PENULISAN

### BENTUK NASKAH

Jurnal Akuntansi Muhammadiyah (JAM) Aceh menerima naskah dalam bentuk hasil penelitian (*research paper*) atau artikel ulasan (*review*) dan resensi buku (*book review*), baik dalam bahasa Indonesia maupun bahasa Inggris.

### CARA PENGIRIMAN NASKAH

Penulis mengirimkan 2 (dua) eksemplar naskah serta CD bersisi naskah tersebut ke alamat redaksi: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Aceh, Jl. Muhammadiyah No. 91 Banda Aceh 23245, Telepon 0651-21023, Fax. 0651-21023, e\_mail: [jurnalfeunmuha@yahoo.com](mailto:jurnalfeunmuha@yahoo.com).

### FORMAT NASKAH

Naskah yang dikirim terdiri atas 15 s/d 20 halaman kuarto (A4) dengan spasi 1,5, huruf Times New Roman font 12. Naskah dilengkapi dengan biodata penulis. Semua halaman naskah, termasuk tabel, lampiran, dan referensi harus diberi nomor urut halaman. Setiap tabel atau gambar diberi nomor urut, judul, dan sumber kutipan. Naskah dibuat dalam bentuk 2 kolom kecuali abstrak. Naskah diserahkan dalam bentuk hardcopy (*print out*) dan softcopy dalam CD. Sistematika penulisan disesuaikan dengan kategori artikel yang akan dipublikasikan di Jurnal Akuntansi Muhammadiyah (JAM) Aceh. Naskah yang masuk dikategorikan kedalam tiga kategori, artikel hasil penelitian, artikel ulasan dan artikel resensi buku. Sistematika penulisan untuk masing-masing kategori artikel adalah sebagai berikut:

#### A. Sistematika Naskah Artikel Hasil Penelitian

##### Judul Naskah

Abstrak, dibuat dalam bahasa Inggris atau bahasa Indonesia lebih kurang 200 kata, dan disertai kata kunci (*key word*), maksimal 5 kata. Abstrak ditulis satu spasi dan dalam satu paragraf.

##### I. PENDAHULUAN

Berisikan latar belakang penelitian dan perumusan permasalahan.

##### II. KAJIAN KEPUSTAKAAN

Berisikan referensi yang berhubungan dengan penelitian

##### III. METODE PENELITIAN

Berisikan metode penelitian yang digunakan dalam penelitian, antara lain meliputi spesifikasi penelitian, lokasi penelitian, teknik pengumpulan data, teknis pengolahan data, dan analisis data.

#### IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Berisikan hasil penelitian dan pembahasan terhadap hasil penelitian

#### V. KESIMPULAN DAN SARAN

### B. Sistematika Naskah Artikel Ulasan

Judul Naskah

Abstrak, dibuat dalam bahasa Inggris dan bahasa Indonesia, dan disertai dengan kata kunci (*key word*) maksimal 5 kata. Abstrak ditulis satu spasi dan dalam satu paragraf.

#### I. PENDAHULUAN

Berisikan latar belakang penelitian dan perumusan permasalahan

#### II. PEMBAHASAN

Berisikan pembahasan terhadap permasalahan yang dikaji dalam naskah

#### III. KESIMPULAN DAN SARAN

### C. Sistematika Naskah Artikel Resensi Buku

Naskah ditulis di atas kertas kuarto (A4), terdiri dari 5 s/d 7 halaman, dengan spasi ganda.

Naskah dilengkapi dengan sac sampul buku dirensensi.

Sumber Kutipan

1. Sumber kutipan ditulis menyesuaikan sistem catatan perut (*bodynote atau sidenote*).
2. Sumber kutipan yang berasal dari website ditulis dengan susunan sebagai berikut: Nama penulis, judul tulisan (“...”), nama website, alamat artikel, tanggal dan waktu download.

### Daftar Pustaka

Penulisan daftar Pustaka disusun alfabetis dengan susunan publisitas.

**PERKEMBANGAN HASIL RISET PERPAJAKAN DI INDONESIA  
(STUDI PADA JURNAL TERAKREDITASI TERINDEKS  
SINTA RISTEK DIKTI TAHUN 2008-2018)**

*Adnan<sup>1</sup>, Heru Fahlevi<sup>2</sup>*

*<sup>1,2</sup> Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Syiah Kuala*

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan perkembangan hasil penelitian dibidang perpajakan selama 10 tahun terakhir (2008-2018) dari jurnal terakreditasi terindek di Sinta Ristek Dikti.

Dari hasil analisis diperoleh bahwa ada 9 jurnal yang mempublikasikan artikel dibidang perpajakan dengan kategori S2 (akreditasi B) 2 tidak ada ....(B). dari sembilan jurnal yang ditelaah diperoleh bahwa rata-rata institusi yang mengeluarkan artikel tersebut berada di pulau Jawa. Dari 9 jurnal tersebut ada 90 buah artikel publikasi bidang perpajakan dari julan 1426 artikel yang dipublikasi, dengan frekuensi penerbitan 2 kali dan 3 kali dalam setahun. Jurnal yang paling banyak publikasi bidang perpajakan adalah Jurnal Akuntansi Multiparadigma (JAM) sebanyak 21 artikel, sedangkan bidang pajak yang banyak diteliti adalah ketentuan umum dan tata cara perpajakan.

**Keyword : Perpajakan, Publikasi, Jurnal Akreditasi**

**I. PENDAHULUAN**

Pelaksanaan pembangunan sangat ditentukan oleh anggaran yang memadai, salah satu sumber penerimaan yang paling besar adalah berasal dari sektor pajak. Pajak merupakan iuran rakyat kepada pemerintah yang dapat dipaksakan berdasarkan undang-undang yang digunakan untuk membiayai pengeluaran Negara yang tidak mendapat balas jasa secara langsung yang dapat ditunjuk (UU No 36 Tahun 2008).

Dalam pelaksanaan penagihan pajak kepada Negara, ditemukan bahwa masih banyak wajib pajak yang menghindari untuk membayar pajak

kepada Negara, seperti halnya tidak melapor semua kekayaannya, tidak melapor semua omzetnya, atau menunda-nunda pembayar pajak.

Secara umum penelitian yang berkaitan dengan pajak masih sangat sedikit ditemukan dilapangan, terutama yang berhubungan dengan perkembangan perpajakan. Penelitian tentang pajak kemungkinan masih sulit dilakukan karena disamping harus mengikuti studi pajak dibidang akuntansi, keuangan, ekonomi, dan hukum, namun juga karena berbagai disiplin ilmu sering menggunakan bahasa yang berbeda dan memiliki perspektif yang berbeda (Hanlon, *et al.* 2010).



Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka peneliti tertarik melakukan sebuah penelitian dengan judul **“Perkembangan Hasil Riset Pajak di Indonesia (Studi Pada Jurnal Terakreditasi yang Terdaftar di Sinta Ristek Dikti Tahun 2008 s.d 2018)”**.

## II. METODE PENELITIAN

### Sumber dan Teknik Pengumpulan Data

Jenis Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder. Data sekunder adalah data primer yang telah diolah lebih lanjut dan disajikan baik misalnya dalam bentuk literature, karya ilmiah orang lain, dan data Internet (Sekaran, 2007).

Penelitian ini menggunakan metode pengambilan data dengan dua tahapan. tahap pertama dilakukan melalui studi pustaka, yakni jurnal atau artikel, peraturan-peraturan pemerintah dan buku-buku yang berkaitan dengan masalah yang diteliti. Pada tahap kedua melalui dokumentasi, pengambilan data dengan cam mendownload berupa artikel tentang perpajakan pada jurnal terakreditas dan terindex pada Sinta Ristek Dikti kateogri S2 atau golongan akreditasi B.

### Teknik Analisis Data

Dalam penelitian ini, menggunakan metode kualitatif dengan cam mereview artikelartikel yang berhubungan dengan perkembangan riset perpajakan di indonesia selama 10 tahun (2008 s.d 2018). Setelah direview, data-data tersebut kemudian dirangkum dalam file- file, atau kartu indeks dan dilakukan analisis.

Tahap pertama dilakukan dengan mengidentifikasi artikel-artikel yang berhubungan dengan perpajakan dari tahun 2008 sampai 2018 yang dipublikasi pada jurnal terakreditasi dan terindeks Sinta Ristek Dikti kategori S2. Pemilihan artikel didasarkan pada jurnal terakreditasi karena kualitas jurnal telah memenuhi standarisasi yang memadai dari Kementerian Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi Republik Indonesia dan telah melewati proses pengeditan yang cukup ketat seperti: bebas plagiarisme, data falsifikasi. Tahap kedua, melakukan klasifikasi dari artikel-artikel berdasarkan institusi tempat penerbitan jurnal, objek penelitian dan jumlah artikel yang disitasi oleh pihak lain.

### III. HASIL DAN PEMBAHASAN

#### Pemilihan Artikel

Penelitian ini mengamati perkembangan riset tentang pajak pada jurnal-jurnal terakreditasi terpublikasi secara online yang terdaftar pada Sinta Ristek Dikti. Penelitian ini memilih periode pengamatan selama 10 tahun (2008 s.d 2018). Berdasarkan pengamatan tidak ditemukan artikel-riset bidang perpajakan yang dipublikasi pada jurnal yang terindeks Sinta Ristek Dikti Kategori S1 (terakreditasi A). Semua publikasi tentang riset perpajakan masuk dalam jumlah terakreditasi dan terindeks Sinta Ristek Dikti kategori S2 (terakreditasi B). Dari hasil pengamatan diperoleh sebanyak 9 (sembilan) jurnal. Untuk lebih jelasnya dapat dilihat pada tabel 1 di bawah ini:

**Tabel 1.**  
**Jurnal-Jurnal Terakreditasi dan Terindeks Sinta (2008 —2018)**

No	Nama Jurnal	Edisi Penerbitan	Jumlah Artikel Terbit (2008 – 2018)	Jumlah Artikel Pajak	(%)	Alamat Website	Asal
1	Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JAK)	Mei, November	100	7	7,00	<a href="http://jurnal.akuntansi.petra.ac.id/">http://jurnal.akuntansi.petra.ac.id/</a>	Universitas Kristen Petra
2	Jurnal Akuntansi dan Investasi (JAI)	Juni, Desember	134	8	5,97	<a href="http://journal.umy.ac.id/">http://journal.umy.ac.id</a>	Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
3	Jurnal Akuntansi Multiparadigma (JAM)	April-Juli, Agustus – Nov, Des - Mar	302	21	6,95	<a href="http://jamal.ub.ac.id/index.php/jamal">http://jamal.ub.ac.id/index.php/jamal</a>	Universitas Brawijaya
4	Jurnal Keuangan dan Perbankan (JKP)	Januari, Mei, September	313	8	2,56	<a href="http://jurnal.unmer.ac.id">http://jurnal.unmer.ac.id</a>	University of Merdeka Malang
5	Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi (MRAAI)	April, Agustus, Desember	147	14	9,52	<a href="http://www.trijurnal1.emlit.trisakti.ac.id">http://www.trijurnal1.emlit.trisakti.ac.id</a>	Universitas Trisakti
6	Riset Akuntansi dan Keuangan (RAK)	April, September	48	8	16,67	<a href="http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi">http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi</a>	Universitas Muhammadiyah Surakarta
7	Jurnal Tata Kelola & Akuntabilitas Keuangan Negara (JAKEN)	Juni, Desember	35	2	5,71	<a href="http://www.jurnal.bpk.go.id/index.php/TAKEN">http://www.jurnal.bpk.go.id/index.php/TAKEN</a>	Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI
8	Kajian Ekonomi dan Keuangan (KEK)	April, Agustus, Desember	215	13	6,05	<a href="http://www.fiskal.kemkeu.go.id">http://www.fiskal.kemkeu.go.id</a>	Kementerian Keuangan RI
9	Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia (JAKI)	Juli – Desember*	132	9	6,82	<a href="http://jaki.ui.ac.id">http://jaki.ui.ac.id</a>	Universitas Indonesia
TOTAL			1.426	90			

Sumber: Diolah (2018)

Dari tabel 1 di atas dapat dijelaskan bahwa instansi yang menerbitkan jurnal terakreditasi terindeks Sinta (S2) semuanya berada di pulau Jawa dan tidak ada satupun yang berada di luar Jawa, ini menandakan bahwa sangat mempunyai peluang untuk diterbitkan oleh institusi luar Jawa, yaitu Sumatera Wilayah Barat, atau Indonesia bagian timur.

Semua jurnal yang telah diterbitkan tersebut yang terindeks Sinta adalah kategori S2 atau setara dengan akreditasi B yaitu sebanyak sembilan jurnal pada sembilan Universitas atau institusi dengan alamat website yang berbeda-beda.

Frekuensi penerbitan artikel tersebut juga berbeda, ada yang dua kali dalam setahun (semester), ada yang tiga kali dalam setahun (kwartal) sehingga jumlah artikel yang dipublikasi juga berbeda-beda setiap jurnal. Dari tabel artikel yang dipublikasi yaitu sebanyak 1426 artikel hanya 90 artikel (6,31%) yang berhubungan dengan perpajakan.

Jurnal yang paling banyak mempublikasi artikel dibidang perpajakan adalah Jurnal Akuntansi Multiparadigma (JAM) sebanyak 21 artikel, yang kedua adalah jurnal media riset akuntansi, auditing dan informasi (MRAAI) sebanyak 14 artikel, dan jurnal Kajian Ekonomi

dan Keuangan (KEK) sebanyak 13 jurnal dan seterusnya 9, 8, 7 dan 2 artikel sebagaimana dijelaskan pada tabel 1 di atas

Penelitian ini mengklasifikasikan setiap artikel berdasarkan objek penelitian yaitu Pajak Penghasilan, Tax Avoidance & Evasion, Tax Amnesty, Kepatuhan Wajib Pajak, Ketentuan Tata Cara Perpajakan dan Pajak Lainnya, sebagai berikut:

**Tabel 2**  
**Banyak Objek yang di Teliti selama 2008-2018**

No	Objek yang di Teliti	Jumlah	Persentase (%)
1	Pajak Penghasilan	8	8,89
2	Tax Avoidance & Evasion	4	4,44
3	Tax Amnesty	10	11,11
4	Kepatuhan Wajib Pajak	21	23,33
5	Ketentuan Tata Cara Perpajakan	34	37,78
6	Pajak Lainnya	13	14,44
Total		90	100

Sumber: diolah (2018)

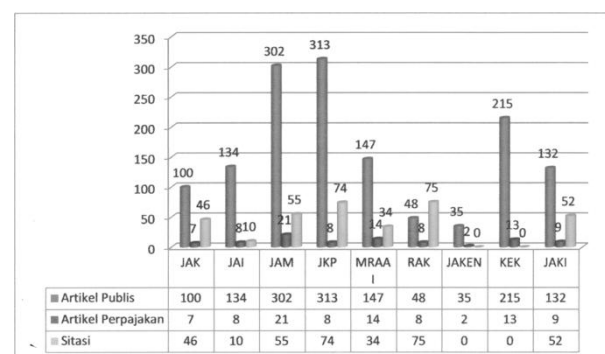
Pada tabel 2 diatas terlihat bahwa objek penelitian tentang Ketentuan Tata Cara Perpajakan merupakan objek yang paling banyak diteliti selama tahun 2008 sampai 2018 yaitu sebanyak 34 artikel atau 37,78% dari total 90 artikel. Kepatuhan Wajib pajak menempati urutan kedua dalam banyaknya yang diteliti dengan jumlah 21 artikel atau 23,33%.

### Sitasi

Sitasi (Kutipan) yang bersumber dari Google Scholar merupakan kutipan yang digunakan dalam ilmu alam dan sosial untuk tujuan mengevaluasi kontribusi penelitian dari artikel,

jurnal, institusi, dan individu (Garfield, 1979). Pendekatan analisis sitasi ini melibatkan penentuan frekuensi sebuah artikel yang dikutip oleh peneliti lain. Implikasi yang mendasarinya adalah bahwa semakin sering sebuah artikel dikutip, semakin besar dampak yang dimiliki dibidangnya (Brown & Gardner, 1985).

**Gambar 1.**  
**Grafik Publikasi 2008 s.d 2018**



Pada gambar 1 menunjukkan distribusi jurnal yang dipublik, jumlah artikel tentang perpajakan yang mendapat sitasi. Secara keseluruhan jumlah sitasi pada artikel-artikel perpajakan selama tahun 2008 s.d 2018 pada jurnal terakreditasi yang terindeks sinta ristek dikti kategori S2 adalah sebanyak 346 sitasi dengan rincian Jurnal yang artikel perpajakannya mendapat sitasi tertinggi adalah RAK (75 sitasi dari 8 artikel), JKP (74 Sitasi dari 8 artikel), JAM (55 sitasi dari 21 artikel), JAKI (52 sitasi dari 9 artikel), JAK (46 sitasi dari 7 artikel), MRAAI (34 sitasi dari 14 artikel), dan JAI (10 sitasi dari 8

artikel) sedangkan untuk 2 jurnal lainnya yakni KEK yang memiliki 13 artikel tentang perpajakan dan JAKEN yang memiliki 2 artikel tentang perpajakan tidak memiliki sitasi sama sekali dalam arti kata belum pernah ada peneliti lainnya yang mengambil artikel tentang perpajakan pada kedua jurnal tersebut sebagai reference.

#### IV. KESIMPULAN DAN SARAN

##### Kesimpulan

Perkembangan hasil penelitian yang berhubungan dengan perpajakan di Indonesia selama 10 tahun terakhir yaitu dari tahun 2008 s.d 2018, dari hasil penelitian tersebut dapat dilihat masih rendahnya jumlah penelitian tentang perpajakan di Indonesia. Hasil tersebut dapat dijadikan bahan evaluasi kinerja akademisi akuntansi khususnya peneliti perpajakan. Penelitian tentang perpajakan di Indonesia masih dapat dikembangkan dengan menggunakan teori selain ekonomi. Hal ini seperti dinyatakan Hanlon (2010) bahwa penelitian pajak di akuntansi membutuhkan lebih banyak teori-teori yang mendukung.

Analisis sitasi artikel perpajakan menunjukkan dari 90 artikel tentang perpajakan yang terdaftar pada jurnal terakreditasi, terdapat

sebanyak 346 sitasi. Angka ini menunjukkan tingginya peranan artikel perpajakan dalam pengembangan ilmu akuntansi khususnya bidang perpajakan.

##### Saran

Masih banyak peluang untuk dilakukan penelitian-penelitian lanjutan yang berhubungan dengan perpajakan, terutama topic-topik yang berhubungan dengan Pajak Penghasilan, Kepatuhan Wajib Pajak, dan Potensi Pajak di Indonesia.

#### DAFTAR PUSTAKA

- Brown, Lawrence D. and Gardner, John C. 1985. Using Citation Analysis to Assess the Impact of Journals and Articles on Contemporary Accounting Research (CAR). *Journal of Accounting Research*, 23(1): 84-109.
- Garfield, E. 1972. Is Citation Analysis a Legitimate Evaluation Tool? *Scientometrics*, 1: 359-375
- Hanlon, M., & Heitzman, S. 2010. A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50. 127-178.
- Hesford, J. W., Lee, S., Van der Stede, W. A., & Young, S. M. (2007). *Management accounting a bibliographic study*. Handbook of management accounting research. Elsevier Ltd.

Republik Indonesia. *Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.*

Sakaran, Uma. 2007. *Metodologi Penelitian untuk Bisnis.* Edisi 4. Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.