



INTISARI

Tujuan – Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kualitas pengungkapan dokumen penentuan harga transfer berdasarkan persepsi otoritas pajak dan menganalisis hal-hal yang mempengaruhi kualitas pengungkapan dokumen penentuan harga transfer.

Metode – Metode penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif dengan pendekatan deskriptif. Wawancara semi terstruktur dan studi literatur digunakan sebagai teknik pengumpulan data. Kualitas pengungkapan diukur dengan kerangka kualitas pengungkapan yang diajukan Beretta dan Bozzolan (2008) dan teori atribusi digunakan sebagai teori dasar untuk menjelaskan hal-hal yang mempengaruhi kualitas pengungkapan dokumen penentuan harga transfer.

Temuan – Kualitas pengungkapan dokumen penentuan harga transfer menurut persepsi otoritas pajak belum optimal. Aspek kuantitas berupa kelengkapan dan kecukupan informasi telah terpenuhi, namun terdapat kekurangan yang signifikan dalam aspek kekayaan informasi yang terdiri dari relevansi, kejelasan, keandalan dan kedalaman. Kualitas pengungkapan dipengaruhi oleh faktor internal dan eksternal yang saling berkaitan berupa motivasi intrinsik, kapabilitas wajib pajak, peran konsultan, regulasi dan pengawasan, serta faktor situasional lainnya.

Orisinalitas – Penelitian terdahulu berfokus pada pengukuran dampak penerapan peraturan tentang dokumen penentuan harga transfer terhadap perilaku penghindaran pajak. Penelitian ini secara langsung membahas mengenai kualitas pengungkapan informasi dalam dokumen penentuan harga transfer.

Kata Kunci: Kualitas Pengungkapan, Dokumen Penentuan Harga Transfer, Teori Atribusi



ABSTRACT

Purpose – This study aims to analyze the quality of transfer pricing documentation disclosure from the perspective of tax authorities and to examine the factors that influence the quality of such disclosure.

Method – This research employed a qualitative method with a descriptive approach. Semi-structured interviews and literature review were used as data collection techniques. Disclosure quality was assessed using the disclosure quality framework proposed by Beretta and Bozzolan (2008), while attribution theory served as the theoretical basis for explaining the factors influencing the quality of transfer pricing documentation disclosure.

Findings – According to the perception of tax authorities, the quality of transfer pricing documentation disclosure is not yet optimal. While the quantitative aspects—namely completeness and sufficiency of information—have been fulfilled, significant deficiencies remain in the qualitative aspects, including relevance, clarity, reliability, and depth of information. Disclosure quality is influenced by interconnected internal and external factors such as intrinsic motivation, taxpayer capability, the role of consultants, regulation and supervision, as well as other situational factors.

Originality – Previous studies have mainly focused on assessing the impact of transfer pricing documentation regulations on tax avoidance behavior. This study directly addresses the quality of information disclosure within transfer pricing documentation.

Keywords: Disclosure Quality, Transfer Pricing Documentation, Attribution Theory