

**STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN *TAX AVOIDANCE*
EFEK MODERASI TRANSFORMASI DIGITAL**



DISERTASI

**Oleh :
YEFRI RESWITA
1930522007**

**PROGRAM PASCA SARJANA PROGRAM DOKTOR MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ANDALAS**

2026

**STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN *TAX AVOIDANCE*
EFEK MODERASI TRANSFORMASI DIGITAL**

DISERTASI

Oleh :

YEFRI RESWITA

1930522007

Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Doktor Manajemen pada
Program Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Andalas



PROGRAM PASCA SARJANA PROGRAM DOKTOR MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ANDALAS

2026

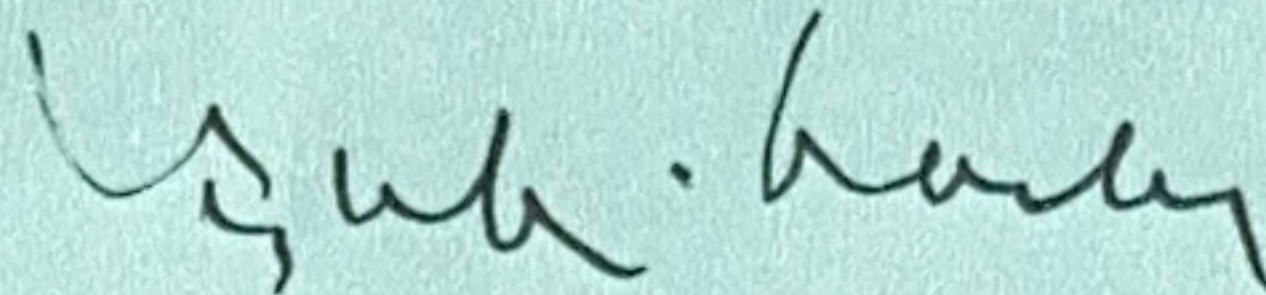
HALAMAN PERSETUJUAN

Judul Disertasi : STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN TAX AVOIDANCE
EFEK MODERASI TRANSFORMASI DIGITAL

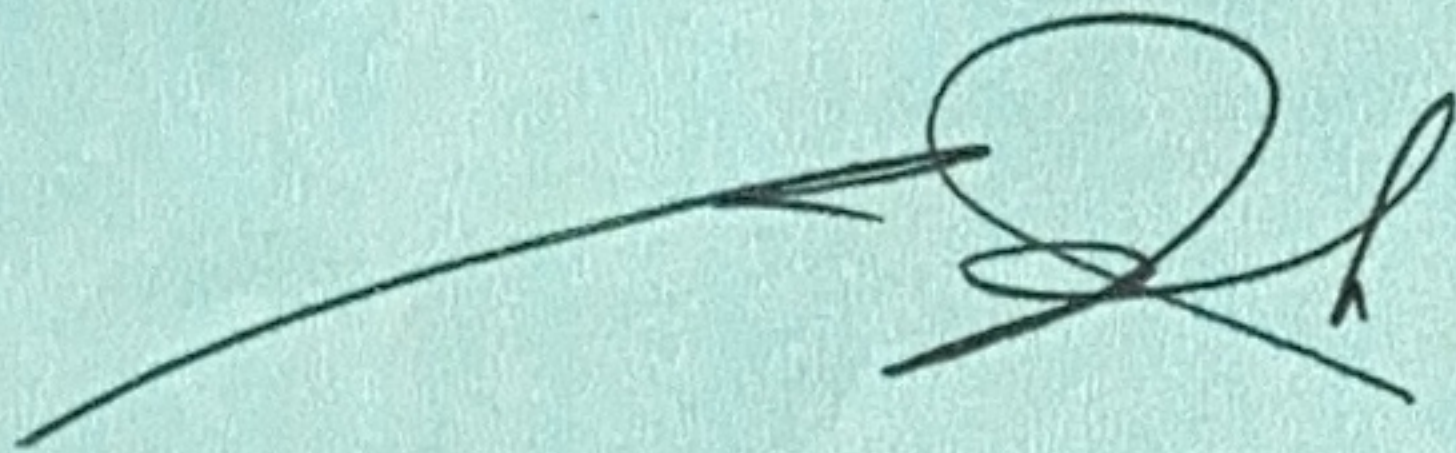
Nama : Yefri Reswita
Nomor Buku Pokok : 1930522007
Program Studi : Doktor Manajemen

Disertasi telah diuji dan dipertahankan di depan sidang panitia ujian akhir
Doktor Manajemen pada Program Pascasarjana Universitas Andalas dan
dinyatakan lulus pada tanggal 19 Agustus 2025.

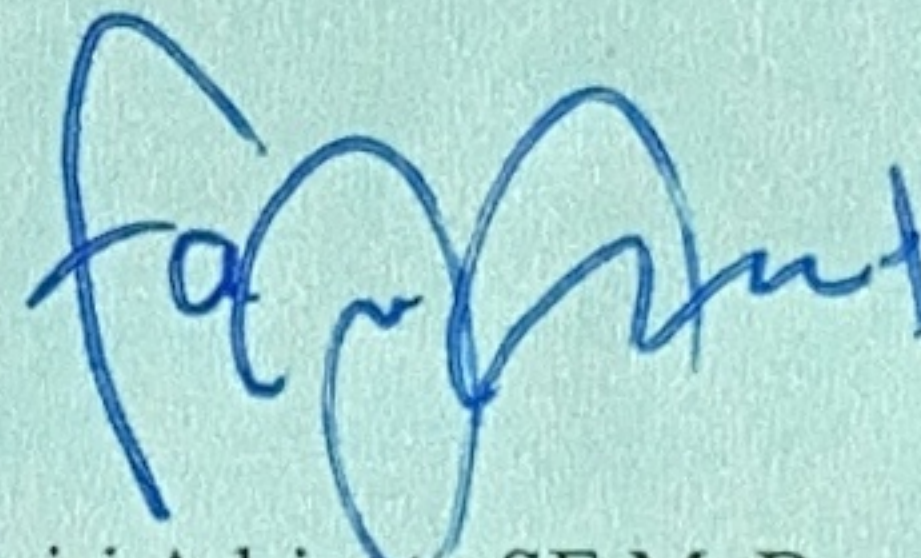
Menyetujui,
Komisi Pembimbing



Prof. Dr Syukri Lukman., MS
Ketua



Dr. Rahmat Febrianto, SE M.Si, Ak, CA
Anggota



Fajri Adrianto, SE, M. Bus, PhD
Anggota

Kepala Program Studi,

Prof. Dr. Herri, SE, MBA
NIP. 19631215199001100

**STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN TAX AVOIDANCE
EFEK MODERASI DARI TRANSFORMASI DIGITAL**

Disertasi oleh Yefri Reswita

Promotor : Prof. Dr. Syukri Lukman, S.E., M.S

Co-Promotor 1 : Dr. Rahmat Febrianto, SE M.Si, Ak,

Co-Promotor 2 : Dr.Fajri Adrianto,SE,M. Bus

UNIVERSITAS ANDALAS

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk investigasi analisis struktur kepemilikan keluarga terhadap *tax avoidance*, serta efek moderasi dari transformasi digital. Penelitian ini menggunakan teknik pengambilan *purposive sampling* berbentuk data panel. Objek penelitian diambil dari perusahaan yang terdaftar di bursa efek (BEI) dari tahun 2013-2023, total observasi penelitian 3.670 *firm-year*. Metode regresi yang digunakan adalah Regresi OLS (*Ordinary Least Square*) data panel dan sudah melalui uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, *robust*, dan pendekatan metode GLS (*Generalized Least Square*). Hasil temuan penelitian menunjukkan variasi dalam hubungan struktur kepemilikan perusahaan terhadap penghindaran pajak di Indonesia, kami melakukan investigasi lebih mendalam dengan mengklasifikasikan sampel berdasarkan sektor bisnis. Efek moderasi dari transformasi digital terhadap hubungan struktur kepemilikan keluarga dan penghindaran pajak bernilai positif dan signifikan pada sektor consumer non cyclical sector. Temuan lain menunjukkan, *family firm* di Indonesia cenderung tidak berpengaruh dalam menekan aktivitas penghindaran pajak di perusahaan. Pemerintah sebagai regulator disarankan untuk memperketat pengawasan terhadap perusahaan dengan struktur kepemilikan terkonsentrasi dan menekan perusahaan untuk melakukan transformasi digital sehingga mencegah praktik penghindaran pajak yang merugikan negara.

Kata Kunci : *Tax avoidance, multi large shareholder, digital transformation, family firm,*

**OWNERSHIP STRUCTURE AND TAX AVOIDANCE :
THE MODERATION EFFECT OF DIGITAL TRANSFORMATION**

Disertasi oleh Yefri Reswita

Promotor : Prof. Dr. Syukri Lukman, S.E., M.S

Co-Promotor 1 : Dr. Rahmat Febrianto, SE M.Si, Ak,

Co-Promotor 2 : Dr.Fajri Adrianto,SE,M. Bus

UNIVERSITAS ANDALAS

ABSTRACT

This study investigates the effect of corporate family ownership structure on tax avoidance, as well as the moderating role of digital transformation. The research employs purposive sampling using panel data. The sample consists of firms listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2013–2023, with a total of 3,670 firm-year observations. The panel data regression method used is Ordinary Least Squares (OLS), and the analysis includes model selection tests, classical assumption tests, robust testing, and the application of the Generalized Least Squares (GLS) approach. The findings reveal variations in the relationship between corporate ownership structure and tax avoidance in Indonesia. A more in-depth investigation was conducted by classifying the sample based on business sectors. The moderating effect of digital transformation on the relationship between ownership structure and tax avoidance is found to be positive and significant in the consumer non-cyclical sector. Another key finding indicates that family firms in Indonesia tend to be more effective in curbing tax avoidance activities within companies. Based on these findings, it is recommended that the government, as the regulator, strengthen its oversight of firms with concentrated ownership structures and encourage corporate digital transformation as a strategy to mitigate tax avoidance practices that may harm national revenue.

Keywords : Tax avoidance, multi large shareholder, digital transformation, family firm.

UNTUK KEDJAJAAN BANGSA