MENINJAU RELIABILITAS SUSTAINABILITY REPORT DALAM PRAKTIK ESG (ENVIRONTMENT, SOCIAL AND GOVERNANCE) (STUDI PADA PERUSAHAAN MIGAS DI INDONESIA)

TESIS

RITA DAMAYANTI
55522120029

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

MENINJAU RELIABILITAS SUSTAINABILITY REPORT DALAM PRAKTIK ESG (ENVIRONTMENT, SOCIAL AND GOVERNANCE) (STUDI PADA PERUSAHAAN MIGAS DI INDONESIA)

TESIS

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Magister

RITA DAMAYANTI
55522120029

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Rita Damayanti
NIM	:	55522120029
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis / Magister Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tesis berjudul:
"Meninjau Reliabilitas Sustainability Report Dalam Praktik ESG (*Environment, Social and Governance*) (Studi Pada Perusahaann Migas di Indonesia)" adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 01 Oktober 2026



Rita Damayanti

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

UNIVERSITAS MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

No.Dokumen	**1-1-3.4.11.00**	**Distribusi**						
Tgl. Efektif	25 September 2024							

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: RITA DAMAYANTI
NIM	: 55522120029
Fakultas / Program Studi	: PASCA / Magister Akuntansi
Jenis	: Tesis
Judul Tugas Akhir	: MENINJAU RELIABILITAS SUSTAINABILITY REPORT DALAM PRAKTIK ESG (ENVIRONTMENT, SOCIAL AND GOVERNANCE) (STUDI PADA PERUSAHAAN MIGAS DI INDONESIA)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 26 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/26/0000001554/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh:

Nama	:	Rita Damayanti
NIM	:	55522120029
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis / Magister Akuntansi
Judul Tesis	:	Meninjau Reliabilitas Sustainability Report Dalam Praktik ESG (Environment, Social and Governance) (Studi Pada Perusahaann Migas di Indonesia)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 28 Agustus 2026 di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh:

Pembimbing

(Dr. Febrian Kwarto, SE., SH., M.Akt., Ak., CA.,ASEAN CPA)
NIDN : 0311027703

Jakarta, 01 Oktober 2026
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D
NIDN : 0307036901	NIDN : 0327067405

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Rita Damayanti
NIM	:	55522120029
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/ Magister Akuntansi
Judul Tesis	:	Meninjau Reliabilitas Sustainability Report Dalam Praktik ESG (*Environment, Social and Governance*) (Studi Pada Perusahaan Migas di Indonesia)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).
Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 01 Oktober 2026
Yang menyatakan,



(Rita Damayanti)

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan pertolongan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul "(MENINJAU RELIABILITAS SUSTAINABILITY REPORT DALAM PRAKTIK ESG (ENVIRONTMENT, SOCIAL AND GOVERNANCE) (STUDI PADA PERUSAHAAN MIGAS DI INDONESIA)". Tesis ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi [Nama Program Studi], Fakultas [Nama Fakultas], Universitas Mercu Buana. Penyusunan tesis ini merupakan suatu proses akademik yang memberikan pengalaman dan pembelajaran bagi penulis, baik dalam memahami permasalahan penelitian maupun dalam melakukan proses pengumpulan, pengolahan, dan interpretasi data. Dalam proses penyelesaiannya, penulis memperoleh banyak dukungan, arahan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Febrian Kwarto, SE., SH., M.Akt., Ak., CA.,ASEAN CPA, selaku Dosen Pembimbing, yang telah memberikan waktu, arahan, masukan, dan bimbingan selama proses penyusunan tesis ini.
5. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu, pelayanan, dan dukungan selama penulis menempuh pendidikan.
6. Pimpinan/instansi tempat penelitian, yang telah memberikan izin, dukungan, serta akses yang diperlukan selama proses penelitian.
7. Para informan penelitian yang telah bersedia meluangkan waktu, berbagi pengalaman, pemikiran, dan informasi yang menjadi bagian penting dalam penyelesaian penelitian ini.
8. Rakha Naufal selaku Suami tercinta, yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, pengertian, dan motivasi kepada penulis selama menjalani proses perkuliahan hingga penyelesaian tesis ini. Terima kasih atas kesabaran dan dukungan yang selalu diberikan di tengah berbagai kesibukan dan tanggung jawab yang harus dijalani.
9. Anak tersayang kami yaitu Nesya Humairah Azzahra yang menjadi sumber kebahagiaan, semangat, dan motivasi bagi penulis untuk terus berusaha

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

menyelesaikan pendidikan dan tesis ini. Kehadiran dan senyum sederhana menjadi penguat bagi penulis dalam melalui setiap proses penyelesaian tesis.

10. Orang tua dan keluarga penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, perhatian, dan motivasi selama proses pendidikan dan penyelesaian tesis.
11. Teman-teman seperjuangan pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan dukungan, diskusi, dan semangat selama proses perkuliahan dan penyusunan tesis.
12. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang konstruktif untuk penyempurnaan karya ilmiah ini. Penulis berharap tesis ini dapat memberikan manfaat, baik bagi pengembangan ilmu pengetahuan maupun bagi pihak-pihak yang berkepentingan dengan topik yang dikaji dalam penelitian ini. Akhir kata, penulis menyampaikan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan selama proses penyelesaian tesis ini. Semoga segala bantuan, doa, dan kebaikan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang sebaik-baiknya dari Tuhan Yang Maha Esa.

Jakarta, 01 Oktober 2026

Penulis

UNIVERSITAS MERCU BUANA

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

MENINJAU RELIABILITAS SUSTAINABILITY REPORT DALAM PRAKTIK ESG (ENVIRONTMENT, SOCIAL AND GOVERNANCE) (STUDI PADA PERUSAHAAN MIGAS DI INDONESIA)

RITA DAMAYANTI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan memahami bagaimana reliabilitas Sustainability Report (SR) dialami, dimaknai, dan dikonstruksikan oleh aktor Environmental, Social, and Governance (ESG) pada perusahaan minyak dan gas bumi (migas) di Indonesia. Penelitian terdahulu cenderung menempatkan reliabilitas SR sebagai karakteristik teknis pelaporan yang dinilai melalui kualitas pengungkapan, kepatuhan terhadap standar, atau skor ESG, sehingga pemahaman mengenai bagaimana reliabilitas dibentuk melalui pengalaman aktor organisasi masih terbatas. Penelitian ini menggunakan pendekatan fenomenologi interpretif dengan metode Interpretative Phenomenological Analysis (IPA) untuk mengeksplorasi pengalaman hidup dan proses pemaknaan aktor ESG. Data primer diperoleh melalui wawancara mendalam semi-terstruktur dengan enam informan yang terlibat langsung dalam implementasi ESG dan penyusunan SR pada perusahaan migas di Indonesia. FGD, dokumen perusahaan, dan regulasi terkait digunakan sebagai data pelengkap untuk memberikan konteks terhadap fenomena yang diteliti. Analisis dilakukan berdasarkan prinsip interpretatif dan idiografis IPA melalui pembacaan berulang, initial noting, pengembangan tema emergen, pengelompokan makna, serta identifikasi pola antarkasus. Hasil penelitian mengungkapkan delapan tema utama, yaitu SR sebagai ruang pertanggungjawaban organisasi; tekanan regulasi; reliabilitas melalui pengelolaan dan representasi data ESG; ESG sebagai tuntutan strategis dan sumber legitimasi; ketegangan antara realitas operasional dan tuntutan pelaporan; reliabilitas melalui sinergi validasi internal dan penilaian independen pihak ketiga; hambatan struktural dan kultural; serta transparansi dan aksesibilitas publik sebagai bentuk akuntabilitas. Temuan menunjukkan bahwa reliabilitas SR tidak dialami sebagai atribut tetap atau semata-mata teknis, tetapi sebagai proses interpretatif dan konstruksi sosial yang terbentuk melalui interaksi tuntutan regulasi, ekspektasi pemangku kepentingan, kondisi organisasi, praktik pengelolaan data, dan mekanisme validasi. Penelitian ini berkontribusi pada kajian akuntansi keberlanjutan dengan memperluas pemahaman reliabilitas SR sebagai fenomena organisasi yang berlandaskan pengalaman dan pemaknaan aktor ESG dalam konteks perusahaan migas di Indonesia.

Kata Kunci: Sustainability Report, reliabilitas, ESG, fenomenologi interpretif,

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

Interpretative Phenomenological Analysis.

MENINJAU RELIABILITAS SUSTAINABILITY REPORT DALAM PRAKTIK ESG (ENVIRONTMENT, SOCIAL AND GOVERNANCE) (STUDI PADA PERUSAHAAN MIGAS DI INDONESIA)

RITA DAMAYANTI

ABSTRACT

This study aims to understand how the reliability of Sustainability Reports (SR) is experienced, interpreted, and constructed by Environmental, Social, and Governance (ESG) actors in Indonesian oil and gas companies. Previous studies have mainly viewed SR reliability as a technical reporting attribute measured through disclosure quality, compliance with reporting standards, or ESG scores, leaving limited understanding of how reliability is formed through organizational actors' experiences. This study employs an interpretive phenomenological approach using Interpretative Phenomenological Analysis (IPA). Data were collected through semi-structured in-depth interviews with six ESG actors directly involved in ESG implementation and SR preparation, supported by Focus Group Discussions (FGDs), company documents, and relevant regulations. Data analysis followed the interpretive and idiographic principles of IPA through repeated reading, initial noting, development of emergent themes, clustering of related meanings, and cross-case analysis. The findings identified eight main themes: SR as organizational accountability; regulatory pressures; reliability through ESG data management and representation; ESG as a strategic imperative and source of legitimacy; tensions between operational realities and reporting demands; reliability through internal validation and independent third-party assessment; structural and cultural barriers; and public transparency and accessibility as forms of accountability. The findings show that SR reliability is not a fixed or purely technical attribute, but an interpretive process and social construction shaped by regulatory demands, stakeholder expectations, organizational conditions, data management practices, and validation mechanisms. This study contributes to sustainability accounting by expanding the understanding of SR reliability as an organizational phenomenon grounded in ESG actors' experiences and meaning-making within Indonesian oil and gas companies.

***Keywords**: Sustainability Report, reliability, ESG, interpretive phenomenology, Interpretative Phenomenological Analysis. s in Indonesia.*

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....i
HALAMAN PERNYATAAN.....ii
HALAMAN SIMILARITY CHECK.....iii
HALAMAN PENGESAHAN.....iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI.....v
KATA PENGANTAR.....vi
ABSTRAK.....viii
ABSTRACT.....ix
DAFTAR ISI.....x
DAFTAR TABEL.....xiii
DAFTAR GAMBAR.....xiv
BAB I 1
PENDAHULUAN 1
1.1 LATAR BELAKANG PENELITIAN 1
1.1.1 RESEARCH GAP 11
1.1.2 FENOMENA PENELITIAN 12
1.1.3 RUMUSAN MASALAH 13
1.1.4 TUJUAN PENELITIAN 13
1.2 FOKUS PENELITIAN 16
1.3 METODOLOGI PENELITIAN 19
1.3.1 PARADIGMA PENELITIAN 20
1.3.2 STUDI KUALITATIF 29
1.3.3 PEMILIHAN SUMBER DATA 30
1.3.4 TEKNIK PENGUMPULAN DATA 32
1.3.5 ANALISIS DATA 32
BAB II 35
DESKRIPSI OBJEK 35
2.1 SUBJEK DAN OBJEK PENELITIAN 35
2.1.1 SUBJEK PENELITIAN 35
2.1.2 OBJEK PENELITIAN 42
2.2 PEMAHAMAN AWAL 45
BAB III 47
SUBSTANSI FOKUS PENELITIAN 47
3.1 Pemahaman Awal Fenomena 47
3.2 Pendekatan dan Jenis Penelitian 53

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

3.4.2 Profile Informan 77
3.4.3 Proses Analisis Data Wawancara 80
3.4.4 Instrumen penelitian 89
3.4.5 Peran peneliti 90
3.4.6 Pertimbangan etika 93
BAB IV 97
PEMBAHASAN 97
4.1 Hasil Wawancara 97
4.1.1 Deskripsi wawancara 97
4.1.2 Pengembangan Wawancara 99
4.1.3 Mengolah Hasil Wawancara 103
4.1.4 Penyajian Analisis Data Wawancara 119
4.1.5 Pembahasan Hasil Wawancara 168
Konformasi Hasil Temuan 210
4.2.1 Reliabilitas Sustainability Report merefleksikan praktik ESG 210
4.2.2 Tantangan utama yang dihadapi oleh perusahaan migas di Indonesia dalam memenuhi standar dan ekspektasi praktik ESG yang tercermin dalam Sustainability Report 217
4.2 Pembahasan Fenomenologis 228
4.3.1 Makna Reliability Sustainability Report Menurut Informan . 228
4.3.4 Esensi Pengalaman Pelaporan Keberlanjutan 231
4.3.5 Reframing Temuan: Dari Reliabilitas ke Pengalaman Pelaporan 232
BAB V 235
PENUTUP 235
5.1 Kesimpulan 235
5.2 Implikasi Teoretis 237
5.3 Implikasi Praktis (Reflektif) 239
5.4 Keterbatasan Penelitian 239
5.5 Saran 240

UNIVERSITAS MERCU BUANA

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

DAFTAR TABEL

Table 1 .1 Kasus Pelanggaran Migas 3
Table 3.1 Proses Pemahaman Awal Fenomena Dengan FGD 49
Table 4.1 Faktor Bias Sustainability Report dan ESG 182

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng

DAFTAR GAMBAR

Image 1.1 Kendala Penerapan ESG Tahun 2022 dan 2023 10
Image 1.2 Fokus Penelitian..... 16
Image 1.3 Paradigma Penelitian 23
Image 1 .4 Model Paradigma Penelitian..... 27
Image 2.1 Subjek Penelitian 36
Image 2.2 Pihak-Pihak yang Terlibat Dalam Proses Pelaporan SR..... 39
Image 3.1 Rincian Informan dan Pertanyaan Wawancara Utam 60
Image 3.2 Daftar Informan 64
Image 3.3 Klasifikasi informan yang akan dijdadikan subjek penelitian 65
Image 3.4 Proses Analisis Data Spiral..... 66
Image 4.1 Hasil Kodifikasi Tahap Pertama 86
Image 4.2 Hasil Kodifikasi Tahap Kedua..... 88
Image 4.3 Kategorisasi Makna Rumusan Berdasarkan Informan..... 90
Image 4.4 8 Kategorisasi Makna Rumusan Berdasarkan Tema 93
Image 4.5 Proses Konstruksi Reliabilitas Sustainability Report dalam Praktik ESG 95
Image 4.6 Sustainability Report sebagai Ruang Pertanggungjawaban Organisasi..... 98
Image 4.7 Tekanan Regulasi dalam Praktik Pelaporan Keberlanjutan..... 102
Image 4.8 Memaknai Reliabilitas melalui Pengelolaan dan Representasi Data ESG.... 105
Image 4.9 ESG Sebagai Tuntutan Strategis dan Sumber Legitimasi Organisasi..... 109
Image 4.10 Ketegangan Antara Realitas Operasional dan Tuntutan Pelaporan ESG.... 115
Image 4.11 Mengontruksi Reliabiitas Melalui Sinergi Validasi Internal dan Independen120
Image 4.12 Menavigasi Hambatan Struktural dan Kultural ESG..... 126
Image 4.13 Transparansi dan Aksesibilitas Ruang Akuntabilitas Organisasi..... 132
Image 4.14 Grafik Distribusi Referensi Pengodean Berdasarkan Informan..... 137
Image 4.15 Visualisasi Ruang Pertanggungjawaban Organisasi 138
Image 4.16 Tekanan Regulasi dalam Praktik Pelaporan Keberlanjutan..... 143
Image 4.17 Memaknai Reliabilitas melalui Pengelolaan dan Representasi Data ESG.. 148
Image 4.18 Transparansi dan Aksesibilitas sebagai Ruang Akuntabilitas Organisasi... 152
Image 4.19 Menavigasi Hambatan Struktural dan Kultural dalam ESG 156
Image 4.20 ESG sebagai Tuntutan Strategis dan Sumber Legitimasi Organisasi 160
Image 4.21 Menghadapi Ketegangan Realitas Operasional dan Tuntutan Pelaporan ESG164
Image 4.22 Reliabilitas Sinergi Validasi Internal dan Penilaian Independen Pihak Ketiga168
Image 4.23 Konfirmasi Hasil Temuan..... 175
Image 4.24 Konfirmasi Faktor Bias Sustainability Report dan ESG..... 180

http://lib.mercubuana.ac.id
Menteng