

PSAK 5 : SEGMENT OPERASI

IFRS 8 : Operating Segments

Presented by: **Dwi Martani**



Agenda



1

Tujuan dan Ruang Lingkup

2

Kriteria Segmen

3

Pengungkapan segmen

4

Ilustrasi



Perspektif Pemakai



Penyusunan laporan keuangan didasarkan pada perspektif kebutuhan informasi oleh pihak eksternal

Penyusunan laporan keuangan didasarkan pada perspektif kebutuhan informasi oleh pihak internal

Entitas mengungkapkan informasi yang memungkinkan pengguna laporan keuangan untuk **mengevaluasi sifat** dan **dampak keuangan** dari **aktivitas bisnis** yang mana entitas terlibat dan **lingkungan ekonomi** dimana entitas beroperasi.

Tujuan dan ruang lingkup



- Ruang lingkup
 - **Entitas publik** (perusahaan yang instrumen utang atau ekuitasnya diperdagangkan di pasar publik)
 - Entitas yang mengajukan pernyataan pendaftaran (atau proses go publik)
- Jika entitas tidak disyaratkan, memilih untuk mengungkapkan segmen yang tidak sesuai ketentuan ini → tidak boleh menjelaskan itu sebagai informasi segmen
- Laporan keuangan konsolidasian dan laporan keuangan tersendiri, maka informasi segmen hanya di laporan keuangan konsolidasian

Segmen Operasi



- Segmen operasi adalah komponen dari entitas:
 - Terlibat dalam **aktivitas bisnis** untuk memperoleh **pendapatan** dan menimbulkan **beban**,
 - **Hasil operasinya dikaji ulang** secara reguler oleh pengambil keputusan operasional untuk alokasi sumber daya dan menilai kinerja, dan
 - **Tersedia informasi** keuangan yang dapat dipisahkan
- Pengambil keputusan operasional merupakan **fungsi** (bukan struktural)
- Jika menggunakan lebih dari satu format informasi segmen, maka faktor lain dipertimbangkan untuk satu format informasi
 - BOD menggunakan informasi produk dan geografis, struktur manajemen berdasarkan geografis → Informasi geografis
- Struktur matriks → Mana yg penting bagi pengambil keputusan operasional

Kriteria Segmen Dilaporkan



- Telah teridentifikasi sebagai segmen operasi atau hasil dari agregasi dua atau lebih → **Syarat kualitatif**
- Melebihi ambang batas → **Syarat kuantitatif (salah satu)**
 - Pendapatan lebih 10% dari pendapatan total internal & eksternal
 - Laba rugi absolut lebih 10% dari laba rugi absolut dari (mana yang lebih besar) gabungan segmen yang laba atau gabungan segmen yang rugi
 - Aset lebih 10% aset gabungan segmen operasi

Segmen Dilaporkan



- Jika **tidak memenuhi ambang** batas dapat dipertimbangkan → jika manajemen percaya informasi tersebut berguna bagi pengguna.
- Yang tidak memenuhi ambang batas dapat digabung jika memenuhi **kriteria agregasi**.
- Jika yang dilaporkan **kurang dari 75%** dari pendapatan entitas → tambahan segmen diidentifikasi (walau tidak memenuhi kriteria).
- Segmen operasi lain yang tidak dilaporkan digabungkan dan diungkapkan dalam kategori “**semua segmen lain**”.

Agregasi



- Segmen operasi diagregasikan jika memiliki karakteristik ekonomi serupa (kinerja keuangan jangka panjang serupa) dan serupa dalam hal (semua):
 - Sifat produk dan jasa
 - Sifat proses produksi
 - Jenis pelanggan produk atau jasa
 - Metode distribusi produk dan penyediaan jasa
 - Sifat lingkungan pengaturan (perbankan, asuransi)

Pelaporan



- Segmen dilaporkan **minimal 75% pendapatan** entitas
- Segmen dilaporkan (dulu) → Segmen tetap dilaporkan (bahkan jika sekarang bukan segmen dilaporkan) jika manajemen berpendapat bahwa segmen operasi akan berlanjut signifikan
- Segmen dilaporkan (kini) dan bukan segmen dilaporkan (dulu) → Informasi periode lalu disajikan kembali

Pengungkapan



Entitas mengungkapkan informasi yang memungkinkan pengguna laporan keuangan untuk **mengevaluasi sifat** dan **dampak keuangan** dari **aktivitas bisnis** yang mana entitas terlibat dan **lingkungan ekonomi** dimana entitas beroperasi.

- **Level segmen:**
 - Informasi umum
 - Informasi
 - laba rugi segmen → pendapat, beban
 - aset, liabilitas,
 - dasar pengukuran
 - Rekonsiliasi total pendapatan, laba atau rugi, aset, liabilitas. Rekonsiliasi atas jumlah dalam posisi keuangan
- **Level entitas:**
 - produk/jasa,
 - area geografis,
 - pelanggan utama (jika tidak ada di pengungkapan level segmen)

Pengungkapan – Informasi umum



- Faktor-faktor yang **digunakan untuk mengidentifikasi** segmen yang dapat dilaporkan dari entitas, termasuk dasar organisasi :
 - perbedaan dalam produk dan jasa
 - wilayah geografis,
 - lingkungan peraturan,
 - gabungan dari faktor-faktor tersebut

Apakah segmen operasi telah diagregasikan, dan

- Jenis produk dan jasa yang menghasilkan pendapatan untuk setiap segmen dilaporkan.

Pengungkapan –Laba Rugi, Aset, Liabilitas



- Entitas melaporkan :
 - Laba atau rugi
 - Total aset
- Ukuran liabilitas dilaporkan jika jumlah tersebut secara reguler disediakan untuk pengambilan keputusan.
- Penyajian hal-hal berikut jika dikaji atau disediakan oleh pengambil keputusan
 - Pendapatan pelanggan eksternal
 - Pendapatan bunga, beban bunga, penyusutan dan amortisasi, unsur material penghasilan dan beban.
 - Laba rugi asosiasi
 - Pajak penghasilan
 - Non kas selain penyusutan dan amortisasi

Pengukuran



- Unsur dilaporkan adalah ukuran yang digunakan oleh pengambil keputusan untuk alokasi sumber daya dan menilai kinerja segmen
- Dialokasikan dengan dasar yang wajar
- Entitas menjelaskan pengukuran segmen
 - Dasar akuntansi
 - Sifat perbedaan pengukuran segmen dan laporan entitas
 - Sifat perubahan dari periode lalu dan yang digunakan dalam segmen
 - Sifat dan dampak dari alokasi yang yang tidak simetris

Rekonsiliasi



- Total pendapatan segmen dilaporkan terhadap pendapatan entitas.
- Total ukuran laba atau rugi segmen dilaporkan terhadap laba atau rugi entitas sebelum beban pajak (pendapatan pajak) dan operasi dihentikan.
- Total aset segmen dilaporkan terhadap aset entitas.
- Total kewajiban segmen dilaporkan
- Total jumlah dalam segmen dilaporkan untuk setiap informasi unsur material yang diungkapkan terhadap jumlah terkait dalam entitas.

Seluruh unsur-unsur material yang direkonsiliasikan harus diidentifikasi dan dijelaskan secara terpisah.

Penyajian kembali Informasi



- Jika entitas mengubah struktur organisasi internal yang menyebabkan komposisi segmen dilaporkan berubah, maka informasi yang terkait untuk periode sebelumnya (termasuk periode interim) disajikan kembali, kecuali informasi tersebut tidak tersedia dan biaya untuk mengembangkannya akan jauh lebih besar.
- Jika tidak disajikan kembali harus → diungkapkan pada saat perubahan

Pengungkapan level entitas



- Informasi tentang produk dan jasa
 - Pendapatan dari pelanggan eksternal untuk tiap / kelompok produk dan jasa
- Informasi tentang wilayah geografis
 - Pendapatan berdasarkan negara domisili dan semua negara asing
 - Aset tidak lancar
- Informasi tentang pelanggan utama
 - Sejauh mana entitas mengandalkan pelanggan utama (10%)

Tanggal Efektif dan Transisi



- Entitas menerapkan Pernyataan ini untuk periode tahunan untuk periode yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2011. Penerapan dini diperkenankan.
- **Transisi**
Informasi segmen untuk tahun-tahun lalu yang dilaporkan sebagai informasi komparatif untuk awal tahun penerapan disajikan kembali sesuai dengan persyaratan dari Pernyataan ini, kecuali jika informasi yang diperlukan tidak tersedia dan biaya untuk pengembangannya akan jauh lebih besar.

Perbandingan PSAK Lama



PSAK 5 (2009)	PSAK 5 Lama
<ul style="list-style-type: none">• Aktivitas untuk menghasilkan pendapatan dan terjadinya beban• Dikaji secara reguler untuk alokasi sumber daya dan menilai kinerja• Tersedia informasi terpisah	<ul style="list-style-type: none">• Dibedakan dalam menghasilkan produk/jasa• Risiko dan imbalan berbeda dari segmen lain
<p>Segmen dilaporkan:</p> <ul style="list-style-type: none">• Syarat kualitatif• Syarat kuantitatif	<p>Segmen dilaporkan:</p> <ul style="list-style-type: none">• Syarat kuantitatif (berbeda dg PSAK 15/2009)
<ul style="list-style-type: none">• Pengungkapan level segmen• Pengungkapan level entitas	<ul style="list-style-type: none">• Pengungkapan level segmen

Informasi Laporan Segmen



	SC Mobil Rp	Kapal bermotor Rp	Perangk at lunak Rp	Elektro nika Rp	Keuang an Rp	Lain Rp	Total Rp
Pendapatan dari pelanggan eksternal	3,000	5,000	9,500	12,000	5,000	1,000(a)	35,500
Pendapatan antar segmen	-	-	3,000	1,500	-	-	4,500
Pendapatan bunga	450	800	1,000	1,500	-	-	3,750
Beban bunga	350	600	700	1,100	-	-	2,750
Pendapatan bunga neto (b)	-	-	-	-	1,000	-	1,000
Penyusutan dan amortisasi	200	100	50	1,500	1,100	-	2,950
Laba segmen dilaporkan	200	70	900	2,300	500	100	4,070
Unsur nonkas material lainnya	-	200	-	-	-	-	200
Aset segmen dilaporkan	2,000	5,000	3,000	12,000	57,000	2,000	81,000
Belanja untuk aset tidak lancar segmen dilaporkan	300	700	500	800	600	-	2,900
Liabilitas Segmen dilaporkan	1,050	3,000	1,800	8,000	30,000	-	43,850

Informasi laporan segmen



- a) Pendapatan dari segmen dibawah ambang batas kuantitatif dapat diatribusikan pada empat segmen operasi dari Perusahaan terdiversifikasi. Segmen tersebut termasuk bisnis properti yang kecil, bisnis rental perlengkapan elektronika, praktik konsultasi perangkat lunak, dan operasi sewa pergudangan. Tidak ada dari segmen tersebut yang memenuhi ambang batas kuantitatif untuk menentukan segmen dilaporkan.
- b) Segmen keuangan menghasilkan mayoritas pendapatannya dari bunga. Manajemen utamanya mengandalkan pada pendapatan bunga neto, bukan pada jumlah pendapatan dan beban bruto, dalam mengelola segmen tersebut. Oleh karena itu, sebagaimana diperkenankan oleh paragraf 23, hanya jumlah neto yang diungkapkan.

Informasi Segmen



Uraian jenis produk di mana segmen menghasilkan pendapatannya

- Perusahaan terdiversifikasi memiliki lima segmen dilaporkan Suku cadang mobil, kapal bermotor, perangkat lunak, elektronika, dan keuangan.
 1. Segmen suku cadang mobil menghasilkan suku cadang pengganti untuk dijual kepada pengecer suku cadang mobil.
 2. Segmen kapal bermotor menghasilkan kapal bermotor kecil untuk melayani industri minyak lepas pantai dan bisnis serupa.
 3. Segmen perangkat lunak menghasilkan aplikasi perangkat lunak untuk dijual kepada pabrik dan pengecer komputer.
 4. Segmen elektronika menghasilkan produk jaringan terpadu dan produk terkait untuk dijual kepada pabrik komputer.
 5. Segmen keuangan bertanggungjawab untuk porsi operasi keuangan perusahaan termasuk pendanaan pelanggan untuk pembelian produk dari segmen lain dan operasi pinjaman properti.

Informasi Segmen



Pengukuran laba atau rugi, aset dan liabilitas segmen operasi

Kebijakan akuntansi segmen operasi adalah sama sebagaimana dijelaskan pada ringkasan kebijakan akuntansi signifikan, kecuali beban pensiun untuk setiap segmen operasi diakui dan diukur berdasarkan pembayaran kas kepada program pensiun. Perusahaan terdiversifikasi kasi mengevaluasi kinerja berdasarkan laba atau rugi operasi sebelum beban pajak, tidak termasuk keuntungan dan kerugian yang tidak terjadi berulang maupun keuntungan dan kerugian selisih kurs. Perusahaan terdiversifikasi kasi mencatat penjualan dan transfer antar segmen seolah-olah penjualan dan transfer tersebut dilakukan kepada pihak ketiga, misalnya pada harga pasar kini.

Informasi Segmen



Faktor yang digunakan manajemen untuk mengidentifikasi segmen

Segmen dilaporkan dari Perusahaan Terdiversifikasi merupakan unit bisnis stratejik yang menawarkan produk dan jasa yang berbeda. Produk dan jasa dikelola secara terpisah karena setiap bisnis memerlukan strategi pasar dan teknologi berbeda. Sebagian besar dari bisnis tersebut diperoleh sebagai unit individual, dan manajemen pada saat akuisisi dipertahankan.

Rekonsiliasi



Pendapatan	
Total pendapatan untuk segmen dilaporkan	39,000
Pendapatan lainnya	1,000
Eliminasi pendapatan antar segmen	-4,500
Pendapatan entitas	35,500

Laba-rugi	Rp
Total laba-rugi untuk segmen dilaporkan	3,970
Laba-rugi lainnya	100
Eliminasi laba-rugi antar segmen	-500
Jumlah yang tidak dialokasikan:	
Penerimaan penyelesaian litigasi	500
Beban korporat lainnya	-750
Penyesuaian untuk beban pensiun konsolidasi	-250
Laba (rugi) sebelum beban pajak penghasilan	3,070

Rekonsiliasi



Aset	Rp
Total aset untuk segmen dilaporkan	79,000
Aset lainnya	2,000
Eliminasi piutang dari kantor pusat	-1,000
Total jumlah yang tidak dialokasikan	1,500
Aset entitas	81,500

Liabilitas	Rp
Total kewajiban untuk segmen dilaporkan	43,850
Liabilitas pensiun manfaat pasti yang tidak dialokasikan	25,000
Liabilitas entitas	68,850

Rekonsiliasi



Hal material lain	Total segmen dilaporkan Rp	Penyesuaian Rp	Total entitas Rp
Pendapatan bunga	3,750	75	3,825
Beban bunga	2,750	-50	2,700
Pendapatan bunga neto (hanya segmen keuangan)	1,000-		1,000
Belanja untuk aset	2,900	1,000	3,900
Penyusutan dan amortisasi	2,950-		2,950
Penurunan nilai aset	200-		200

Informasi Geografis & Pelanggan Utama



Informasi geografis	Pendapatan (a)	Aset Tidak Lancar
	Rp	Rp
Amerika Serikat	19,000	11,000
Kanada	4,200	-
Cina	3,400	6,500
Jepang	2,900	3,500
Negara lainnya	6,000	3,000

(a) Pendapatan diatribusikan ke setiap pelanggan berdasarkan lokasi pelanggan

Informasi Pelanggan Utama

Pendapatan dari salah satu pelanggan segmen perangkat lunak dan segmen elektronik dari Perusahaan Terdiversifikasi mewakili Rp 5,000 dari total pendapatan.

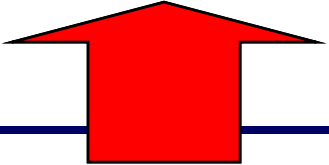


10% Tes Pendapatan



<i>Segmen</i>	<i>Segmen Pendapatan</i>	<i>Prosentasi Kombinasi Pendapatan 600,000</i>	<i>Segmen Dilaporkan</i>
Makanan	323,000	53.8%	Yes
Plastik dan Pengepakan	113,000	18.8	Yes
Produk konsumsi	45,000	7.5	No
Produk kesehatan	86,000	14.3	Yes
Produk kimia	<u>33,000</u>	<u>5.5</u>	No
Total	<u><u>600,000</u></u>	<u><u>100.0%*</u></u>	

*Pembulatan total 100 persen.



**Segmen
dilaporkan
terpisah**

10% Tes Laba (Rugi)



<i>Segmen</i>	<i>Segmen Laba</i>	<i>Prosentasi Kombinasi Pendapatan 279,000</i>	<i>Segmen Dilaporkan</i>
Makanan	198,000	71.0%	Yes
Plastik dan pengepakan	59,000	21.1	Yes
Produk konsumsi	(25,000)	9.0	No
Produk kesehatan	22,000	7.9	No
Produk kimia	(9,000)	3.2	No



**Segmen
dilaporkan
terpisah**

10% Tes Aset



<i>Segmen</i>	<i>Segmen Pendapatan</i>	<i>Prosentasi Kombinasi Pendapatan 1,276,000</i>	<i>Segmen Dilaporkan</i>
Makanan	411,000	32.2%	Yes
Plastik dan pengepakan	375,000	29.4	Yes
Produk konsumsi	100,000	7.8	No
Produk kesehatan	310,000	24.3	Yes
Produk kimia	<u>80,000</u>	<u>6.3</u>	No
Total	<u><u>1,276,000</u></u>	<u><u>100.0%*</u></u>	

*Pembulatan total 100 persen.



**Segmen
dilaporkan
terpisah**

Test 75 Persen Pendapatan



Pendapatan dari pelanggan tidak berafiliasi oleh segmen yang dilaporkan :

Makanan	317,000
Plastik dan pengepakan	95,000
Kesehatan	<u>86,000</u>
Total segmen dilaporkan	498,000

Pendapatan konsolidasi 572,000

Prosentasi segmen dilaporkan terhadap

Pendapatan konsolidasi 87.1%

Karena prosentasi lebih besar dari 75 persen, tidak perlu lagi operasi operasi dilaporkan terpisah.


$$498,000 \div 572,000$$



Ilustrasi



PEERLESS PRODUCTS CORPORATION AND SPECIAL FOODS INC.
Segmental Disclosure Workpaper

Item	Operating Segments					Corporate Administration	Combined	Intersegment Eliminations	Consolidated
	Food Products	Plastic and Packaging	Consumer and Commercial	Health and Scientific	Chemicals				
Revenue:									
Sales to unaffiliated customers	317,000	95,000	41,000	86,000	33,000		572,000		572,000
Intersegment sales	6,000	18,000	4,000				28,000	(28,000)	
Total revenue	323,000	113,000	45,000	86,000	33,000		600,000	(28,000)	572,000
Profit:									
Directly traceable operating costs	(103,000)	(31,000)	(63,000)	(55,000)	(37,000)		(289,000)	18,000	(271,000)
Depreciation of segment's assets	(7,000)	(4,000)	(5,000)	(6,000)	(4,000)		(26,000)		(26,000)
Allocated depreciation	(3,000)	(1,000)	(2,000)	(3,000)	(1,000)		(10,000)		(10,000)
Other items:									
Interest revenue—intersegment		12,000					12,000	(12,000)	
Interest expense—to unaffiliates		(30,000)					(30,000)		(30,000)
Interest expense—intersegment	(12,000)						(12,000)	12,000	
Segment profit (loss)	198,000	59,000	(25,000)	22,000	(9,000)		245,000	(10,000)	235,000
General corporate expenses						(45,000)	(45,000)		(45,000)
Income from equity investment						32,000	32,000		32,000
Income from continuing operations, before taxes	198,000	59,000	(25,000)	22,000	(9,000)	(13,000)	232,000	(10,000)	222,000
Assets:									
Operating segments:									
Segment (other than intersegment)	411,000	275,000	100,000	310,000	80,000		1,176,000	(10,000)	1,166,000
Intersegment notes		100,000					100,000	(100,000)	
Total of operating segments	411,000	375,000	100,000	310,000	80,000		1,276,000	(110,000)	1,166,000
General corporate						100,000	100,000		100,000
Equity investments						184,000	184,000		184,000
Total assets	411,000	375,000	100,000	310,000	80,000	284,000	1,560,000	(110,000)	1,450,000
Total expenditures made during year for long-term assets	48,000	21,000	10,000	29,000	12,000		120,000		

Main References



- *Intermediate Accounting*
Kieso, Weygandt, Walfield, 13th edition, John Wiley
- *Standar Akuntansi Keuangan*
Dewan Standar Akuntansi Keuangan, IAI
- International Financial Reporting Standards – Certificate Learning Material
The Institute of Chartered Accountants, England and Wales



TERIMA KASIH

Dwi Martani

Departemen Akuntansi FEUI

martani@ui.ac.id atau dwimartani@yahoo.com

08161932935 atau 081318227080