

PSAK 5

SEGMENT OPERASI

2015

Aria Farah Mita

PRINSIP UTAMA & RUANG LINGKUP

Prinsip Utama

Perusahaan mengungkapkan informasi yang memungkinkan pengguna Laporan Keuangan (LK) untuk mengevaluasi **sifat dan dampak keuangan** yang ditimbulkan oleh **aktivitas usaha** dan **lingkungan ekonomi** tempat entitas beroperasi.

Ruang Lingkup

- ❑ LK entitas dan LK konsolidasian kelompok usaha dengan entitas induk yang:
 - Instrumen utang atau instrumen ekuitasnya diperdagangkan di pasar publik; atau
 - Telah mengajukan pernyataan pendaftaran, atau dalam proses pengajuan pernyataan pendaftaran, pada regulator pasar modal atau regulator lainnya untuk pengajuan penerbitan semua kelas instrumen di pasar publik.
- ❑ Jika suatu perusahaan secara **sukarela memilih** untuk **mengungkapkan informasi segmen yang tidak sesuai dengan ketentuan** dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) ini, maka informasi tersebut **BUKAN merupakan informasi segmen**.

KRITERIA SEGMENT OPERASI

Segmen operasi merupakan komponen dari entitas, dengan ketentuan sebagai berikut :

Terlibat dalam aktivitas usaha yang **memperoleh pendapatan dan menimbulkan beban**. Termasuk transaksi dengan segmen operasi lain dalam perusahaan yang sama.

Hasil operasinya dikaji secara reguler oleh **pengambil keputusan operasional** untuk membuat keputusan tentang sumber daya yang dialokasikan pada segmen tersebut dan menilai kinerjanya.

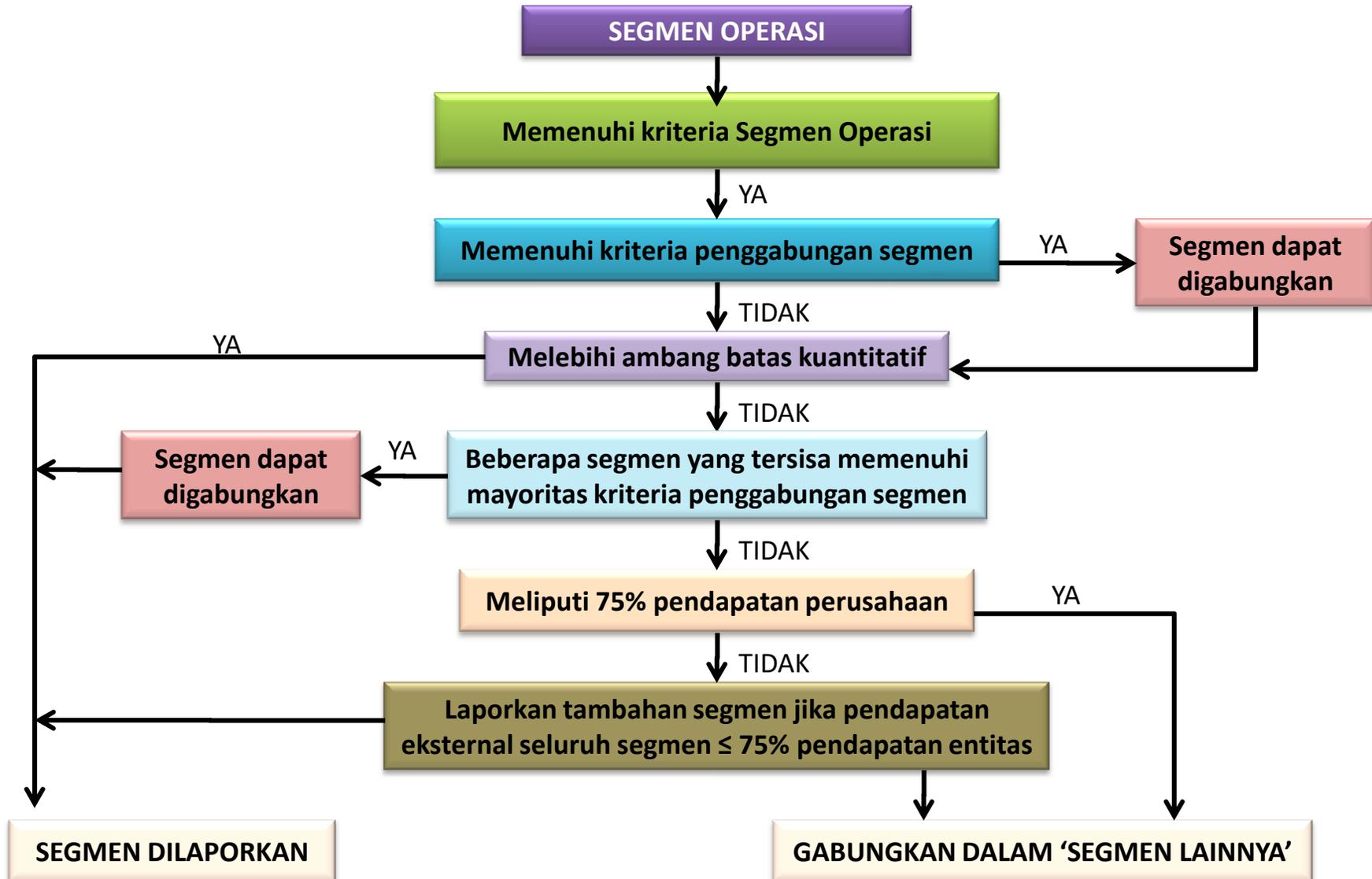
Tersedia informasi keuangan yang **dapat dipisahkan**.

PENJELASAN KRITERIA SEGMENT OPERASI

Tidak setiap bagian dari entitas menjadi segmen operasi atau bagian dari segmen operasi. Misalnya, kantor pusat atau beberapa bagian fungsional mungkin tidak menghasilkan pendapatan atau pendapatan yang hanya insidental atas aktivitas entitas.

Istilah “**pengambil keputusan operasional**” mengidentifikasi suatu **fungsi**, tidak perlu seorang manajer dengan jabatan tertentu. Fungsi tersebut mengalokasikan sumber daya dan menilai kinerja segmen operasi entitas.

SEGMENT DILAPORKAN



KRITERIA PENGGABUNGAN & AMBANG BATAS

Kriteria Penggabungan

- Memiliki karakteristik ekonomi serupa
- Memiliki kesamaan:
 - Sifat produk/jasa
 - Sifat proses produksi
 - Jenis/kelompok pelanggan
 - Metode pendistribusian produk/jasa
 - Sifat lingkungan regulator (jika dapat diterapkan)

Kriteria Ambang Batas Kuantitatif

- Pendapatan (internal dan eksternal) suatu segmen $\geq 10\%$ dari total pendapatan semua segmen
- Jumlah absolut dari laba/rugi suatu segmen $\geq 10\%$ dari, mana yang lebih besar antara:
 - Total laba seluruh segmen yang tidak melaporkan kerugian
 - Total kerugian seluruh segmen yang melaporkan kerugian
- Memiliki aset $\geq 10\%$ dari total aset seluruh segmen operasi

PENGUNGKAPAN (1)

Informasi Umum

- Faktor-faktor yang digunakan untuk mengidentifikasi segmen dilaporkan
- Jenis produk/jasa yang menghasilkan pendapatan dari setiap segmen dilaporkan

Informasi Laba/Rugi Segmen Dilaporkan

- ✓ Termasuk pendapatan dan beban tertentu yang termasuk dalam laba/rugi segmen dilaporkan
- ✓ Aset dan liabilitas segmen
- ✓ Dasar pengukuran

Rekonsiliasi Segmen

- Total pendapatan segmen, laba/rugi segmen, aset dan liabilitas segmen, serta unsur material segmen lainnya terhadap jumlah pos yang sama di tingkat perusahaan

PENGUNGKAPAN (2)

Informasi laba/rugi, aset dan liabilitas untuk setiap Segmen Dilaporkan meliputi:

- a) Jumlah laba/rugi dan total aset
- b) Jumlah liabilitas (jika secara reguler disediakan untuk pengambilan keputusan operasional)
- c) Pos-pos lain yang harus diungkapkan jumlahnya (jika termasuk dalam perhitungan laba/rugi segmen yang digunakan untuk pengambilan keputusan operasional, atau secara reguler disediakan untuk pengambilan keputusan operasional)
 - Pendapatan dari pelanggan eksternal dan antarsegmen operasi
 - Pendapatan dan beban bunga
 - Penyusutan dan amortisasi
 - Unsur-unsur material dari penghasilan dan beban, sebagaimana diatur dalam PSAK 1 (revisi 2009) : *Penyajian Laporan Keuangan*
 - Bagian perusahaan atas laba/rugi perusahaan asosiasi dan *joint venture* yang dicatat dengan metode ekuitas
 - Pendapatan/beban pajak penghasilan
 - Unsur-unsur material nonkas, selain penyusutan dan amortisasi

PENGUNGKAPAN (3)

Dasar pengukuran laba/rugi, aset dan liabilitas Segmen Dilaporkan meliputi:

- a) Dasar akuntansi untuk setiap transaksi antarsegmen dilaporkan
- b) Sifat dari setiap perbedaan antara pengukuran laba/rugi sebelum beban/pendapatan pajak penghasilan dan operasi dihentikan antara setiap segmen dilaporkan dengan perusahaan
- c) Sifat dari setiap perbedaan antara pengukuran aset dan liabilitas antara segmen dilaporkan dengan perusahaan
- d) Sifat serta dampak dari setiap perubahan atas metode pengukuran laba/rugi segmen dilaporkan yang digunakan pada periode sebelumnya
- e) Sifat dan dampak dari alokasi yang asimetris pada segmen dilaporkan

Jika poin b), c), dan d) sudah diungkapkan di bagian rekonsiliasi, maka tidak perlu diungkapkan di bagian informasi laba/rugi segmen dilaporkan.

PENGUNGKAPAN (4)

Rekonsiliasi pendapatan, laba/rugi, aset dan liabilitas Segmen

Dilaporkan meliputi:

- Total pendapatan segmen dilaporkan terhadap pendapatan perusahaan
- Poin b), c), dan d) pada bagian pengungkapan dasar pengukuran (lihat *slide* sebelumnya)
- Total jumlah setiap unsur material dalam segmen dilaporkan terhadap pos yang sama pada tingkat perusahaan

ILUSTRASI PENGUNGKAPAN

Segmen dilaporkan dari PT Astra Graphia Tbk. merupakan unit bisnis strategik yang menawarkan produk dan jasa yang berbeda.

PT Astra Graphia Tbk. memiliki dua segmen dilaporkan: Teknologi Informasi dan Solusi Dokumen

- Segmen Teknologi Informasi menghasilkan produk/jasa...
- Segmen Solusi Dokumen menghasilkan produk/jasa...



ILUSTRASI INFORMASI LABA/RUGI,

	Teknologi Informasi (Rp)	Solusi Dokumen (Rp)	Total (Rp)
Pendapatan dari pelanggan eksternal	175.000.000	180.000.000	355.000.000
Pendapatan antarsegmen	30.000.000	15.000.000	45.000.000
Laba Segmen Dilaporkan	11.700.000	29.000.000	40.700.000
Unsur material lainnya:			
Pendapatan bunga	22.500.000	15.000.000	37.500.000
Beban bunga	16.500.000	11.000.000	27.500.000
Penyusutan dan amortisasi	3.500.000	26.000.000	29.500.000
Penurunan nilai aset	2.000.000	-	2.000.000
Aset Segmen Dilaporkan	15.000.000	14.000.000	29.000.000
Liabilitas Segmen Dilaporkan	58.500.000	380.000.000	438.500.000

ILUSTRASI REKONSILIASI

Pendapatan	Rp
Total pendapatan segmen dilaporkan	390.000.000
Pendapatan lainnya	10.000.000
Eliminasi pendapatan antar segmen	(45.000.000)
Total	355.000.000

Hal Material Lain	Total Segmen Dilaporkan (Rp)	Penyesuaian (Rp)	Total Entitas (Rp)
Pendapatan bunga	37.500.000	750.000	38.250.000
Beban bunga	27.500.000	(500.000)	27.000.000
Belanja untuk aset	29.000.000	10.000.000	39.000.000
Penyusutan dan amortisasi	29.500.000	-	29.500.000
Penurunan nilai aset	2.000.000	-	2.000.000

PENYAJIAN KEMBALI

Penyajian Kembali Informasi yang Disajikan Sebelumnya:

Jika terjadi perubahan struktur organisasi internal perusahaan, terdapat 2 kemungkinan:



Disajikan kembali



Tidak disajikan kembali

*Analisis ini dilakukan untuk setiap unsur pengungkapan

PENGUNGKAPAN PADA TINGKAT ENTITAS (1)

Jika informasi-informasi berikut ini tidak disediakan sebagai bagian dari informasi segmen, maka harus disajikan pada tingkat perusahaan, meliputi:

1. Informasi Tentang Produk/Jasa

- Pendapatan dari pelanggan eksternal untuk setiap produk/jasa atau setiap kelompok produk/jasa serupa

2. Informasi Tentang Wilayah Geografis

- Pendapatan dari pelanggan eksternal yang diatribusikan kepada negara domisili perusahaan dan semua negara asing (secara total) tempat perusahaan memperoleh pendapatan
- Aset tidak lancar, **kecuali** instrumen keuangan, aset pajak yang ditangguhkan, aset imbalan pascakerja, dan hak yang timbul akibat kontrak asuransi yang berlokasi di negara domisili perusahaan dan semua negara asing (secara total) tempat perusahaan memiliki aset tersebut

PENGUNGKAPAN PADA TINGKAT ENTITAS (3)

3. Informasi Tentang Pelanggan Utama

- Jika pendapatan dari pelanggan eksternal tunggal $\geq 10\%$ pendapatan perusahaan, perusahaan harus mengungkapkan
 - Total jumlah pendapatan dari setiap pelanggan
 - Identitas segmen operasi yang melaporkan pendapatan tersebut

Ketiga informasi di atas disajikan, jika

- Tersedia informasi yang memadai
- Untuk mendapatkan informasi yang memadai $\rightarrow cost < benefit$

Jumlah pendapatan yang dilaporkan berdasarkan pada informasi keuangan yang digunakan untuk membuat LK perusahaan.

ILUSTRASI PENGUNGKAPAN PADA TINGKAT ENTITAS

Informasi Geografis

Informasi Geografis	Pendapatan (Rp)	Aset Tidak Lancar (Rp)
Amerika Serikat	190.000.000	110.000.000
Cina	34.000.000	65.000.000
Negara Lainnya	131.000.000	65.000.000
Total	355.000.000	240.000.000

Informasi Pelanggan Utama

Pendapatan dari salah satu pelanggan Segmen Teknologi Informasi dan Segmen Solusi Dokumen mewakili Rp50.000.000 (15%) dari total pendapatan.

Ketentuan Transisi

KETENTUAN TRANSISI & TANGGAL EFEKTIF

Informasi segmen untuk tahun-tahun sebelumnya, yang disajikan sebagai informasi komparatif di awal tahun penerapan PSAK ini, harus disajikan kembali sesuai dengan ketentuan dalam PSAK ini, **kecuali**

- Informasi yang diperlukan tidak tersedia
- Untuk memperoleh informasi yang memadai → *cost > benefit*

Tanggal Efektif

PSAK ini berlaku untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah **1 Januari 2011**.

Penyesuaian 2014

Penyesuaian 2015

TERIMA KASIH