

## Tujuan Pembelajaran

### Chapter 15

1. Memahami pendekatan manajemen untuk mengidentifikasi potensi mengenai pelaporan segmen.
2. Penerapan *Threshold Test* terhadap *Pelaporan Operating Segment*, *Revenue Test*, *The Asset Test*, dan *Operating Profit Test*.
3. Penerapan *75% External Revenue Test*, dan menetapkan tambahan segmen yang harus dilaporkan.
4. Memahami bentuk informasi yang harus diungkapkan dalam segmen serta penyebab tingkat pengungkapan dari berbagai perusahaan asing.
5. Memahami pengungkapan segmen dan rekonsiliasi konsolidasi.
6. Mengetahui : bentuk pengungkapan yang berhubungan dengan pelayanan, geografis, dan pengungkapan lainnya.
7. Memahami perbedaan dalam pelaporan yang berhubungan dengan interim dan annual report.
8. Menghitung : *Income Tax Expense* dalam periode interim.

- I. Segmen Reportin Under FASB Statement No. 131
  - a. Identifiying Reportable Segment.
  - b. Illustration of Test for Reportable Operating Segment.
  - c. Segment Procedurs.
  - d. Enterprisewide Disclosure.
  - e. Segment Disclosure.
  - f. Segment Disclosure for Interim Report.
- II. Interim Financial Report
  - a. Nature of interim report
  - b. Product Cost
  - c. Expenses Other than Product Cost
  - d. Competition the Estimated Annual Effective Tax Rate
- III. Guidline for Preparing Interim Statement
  - a. SEC Financial Disclosure.
  - b. International Focus.

	<b>Uji Pendapatan</b>		<b>Uji Aktiva</b>		<b>Uji Laba Usaha</b>
Segmen Industri Pelaporan Suatu segmen industri merupakan segmen pelaporan jika :	Pendapatan dari pihak-pihak terafiliasi dan tidak terafiliasi 10% dari gabungan pendapatan dari pihak terafiliasi dan tidak terafiliasi seluruh segmen industri.	atau	Aktiva yang dapat diidentifikasinya 10% dari gabungan aktiva yang dapat diidentifikasi seluruh segmen industri.	atau	Laba atau rugi usahanya 10% dari yang lebih besar antara (a) gabungan laba usaha seluruh industri yang melaba atau (b) gabungan rugi usaha seluruh segmen industri yang merugi
Tambahan segmen Industri harus diidentifikasi sebagai segmen pelaporan jika :	Gabungan pendapatan suatu segmen pelaporan dari penjualan kepada pihak yang tidak terafiliasi < 75%`dari gabungan pendapatan dari pihak tidak terafiliasi seluruh segmen industri.				
Segmen Industri yang Dominan Suatu segmen industri tunggal adalah dominan jika :	Pendapatannya dari pihak tidak terafiliasi dan terafiliasi > 90% dari gabungan pendapatan dari pihak yang tidak terafiliasi dan terafiliasi dari seluruh segmen industri.	dan	Aktiva yang dapat diidentifikasinya > 90% dari gabungan aktiva yang dapat diidentifikasi seluruh segmen industri.	dan	Laba atau rugi usahanya > 90% dari yang lebih besar antara (a) gabungan laba usaha seluruh industri yang melaba atau (b) gabungan rugi usaha seluruh segmen industri yang merugi.
Operasi domestik dan Luar Negeri Informasi mengenai operasi domestik dan luar	Pendapatan yang dihasilkan dari operasi luar negeri kepada pihak tidak terafiliasi 10% dari	Atau	Aktiva yang dapat diidentifikasi pada operasi luar negeri 10% dari aktiva konsolidasi seperti dilaporkan dalam neraca		

negeri harus dilaporkan jika:	pendapatan konsolidasi seperti yang dilaporkan dalam laporan laba rugi perusahaan.		perusahaan.		
Penjualan ekspor Informasi mengenai penjualan ekspor jika:	Penjualan ekspor dari perusahaan di dalam negeri kepada pihak yang tidak terafiliasi di luar negeri 10% dari total pendapatan kepada pihak yang tidak terafiliasi seperti dilaporkan dalam laporan laba rugi konsolidasi.				
Pelanggan Utama Informasi mengenai pelanggan utama harus dilaporkan jika:	Pendapatan dari pelanggan tunggal (atau konsumen di bawah kendali yang sama) 10% dari pendapatan perusahaan. Atau jika Pendapatan dari unit instansi pemerintah 10% dari pendapatan perusahaan.				



## LATIHAN

1. Aktiva segmen industri yang dapat diidentifikasi tidak termasuk:
  - a. Aktiva yang digunakan untuk keperluan umum korporasi
  - b. Goodwill dari investasi segmen dalam perusahaan afiliasi
  - c. Bagan aktiva yang digunakan oleh dua segmen industri
  - d. Pinjaman segmen keuangan kepada segmen industri lainnya.
2. Pendapatan segmen industri tidak termasuk:
  - a. Pendapatan dari penjualan kepada konsumen yang terafiliasi
  - b. Pendapatan dari penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi
  - c. Pendapatan bunga dari perdagangan piutang antar segmen
  - d. Penerimaan deviden dari segmen anak perusahaan yang tidak terkonsolidasi
3. Laba atau rugi operasi dari segmen industri adalah pendapatan dikurangi beban operasi. Manakah dari item berikut ini yang termasuk dalam perhitungan laba atau rugi operasi dari suatu segmen:
  - a. Beban operasi yang dialokasikan ke segmen dengan dasar yang rasional
  - b. Gain atau loss dari penghentian operasi
  - c. Beban umum korporasi
  - d. Ekuitas pendapatan dari anak perusahaan yang tidak dikonsolidasi
4. Setiap segmen laporan dituntut untuk mengungkapkan informasi b untuk setiap segmen industri, kecuali:
  - a. Dampak perubahan akuntansi
  - b. Penyusutan,depleksi,dan amortisasi
  - c. Pengeluaran modal
  - d. Laba bersih atau rugi bersih
5. Sebuah perusahaan diminta untuk mengungkapkan informasi operasi domestik dari luar negeri:
  - a. Jika laba atau rugi operasi yang dihasilkan dari operasi luar negeri sebesar 10% atau lebih dari laba atau rugi operasi perusahaan

- b. Jika pendapatan yang dihasilkan dari operasi luar negeri dari penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi sebesar 10% atau lebih dari pendapatan konsolidasi yang dilaporkan dalam keuangan perusahaan
  - c. Jika aktiva yang dapat diidentifikasi dariseluruh usaha luar negeri adalah 20% atau lebih dari total aktiva konsolidasi
  - d. Jika pendapatan yang diidentifikasi dari operasi luar negeri dari penjualan ekspor sebesar 10% atau lebih dari konsolidasi pendapatan perusahaan
6. Perusahaan diminta untuk mengungkapkan informasi konsumen utama jika 10% atau lebih dari pendapatannya dihasilkan dari konsumen tunggal. Pengungkapan ini meliputi:
- a. Nilai dari pendapatan dari penjualan tersebut
  - b. Segmen industri atau segmen-segmen yang melakukan penjualan tersebut
  - c. Nama konsumen
  - d. Nilai pendapatan dan laba atau rugi dari penjualan tersebut
7. Berdasarkan FASB Statement No.14, pendapatan dari operasi domestik perusahaan tidak termasuk:
- a. Penjualan anak perusahaan di luar negeri kepada induk perusahaan di dalam negeri
  - b. Penjualan konsolidasi anak perusahaan di dalam negeri kepada konsumen yang tidak terafiliasi di luar negeri
  - c. Penjualan ekspor kepada konsumen di luar negeri.
  - d. Penjualan kepada konsumen perusahaan di dalam negeri.
8. Pengungkapan nilai penjualan ekspor dari perusahaan induk kepada konsumen yang tidak terafiliasi di luar negeri harus dilakukan sesuai dengan FASB Statement No. 14 jika:
- a. Penjualan ekspor kepada konsumen yang terafiliasi sebesar 20% atau lebih dari total pendapatan sebagaimana yang dilaporkan dalam laporan laba rugi konsolidasi.
  - b. Sebaliknya perusahaan tidak diwajibkan untuk mengungkapkan informasi tentang operasi domestik dan luar negeri.
  - c. Penjualan ekspor 10% atau lebih dari total pendapatan dari penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi sebagaimana yang dilaporkan dalam laporan laba rugi konsolidasi.

- d. 10% pendapatan, laba operasi, atau aktiva yang dapat diidentifikasi terpenuhi.

**L 15-2 Diadaptasi dari AICPA**

1. Dalam laporan keuangan segmen bisnis perusahaan, pendapatan segmen meliputi:
  - a. Penagihan antar segmen untuk biaya fasilitas yang dinikmati bersama.
  - b. Penjualan atau jasa yang sejenis antar segmen yang dijual kepada konsumen yang tidak terafiliasi.
  - c. Ekuitas pendapatan dari anak perusahaan yang tidak dikonsolidas.
  - d. Item luar biasa.
2. Data-data tertentu dari segmen bisnis dipisahkan dari laporan sesuai dengan FASB Statement No. 14 jika pendapatan segmen melebihi 10% dari:
  - a. Kombinasi laba bersih dari seluruh segmen yang melaporkan laba
  - b. Total pendapatan yang diperoleh dari transaksi dengan lain
  - c. Total pendapatan dari seluruh segmen perusahaan
  - d. Total kombinasipendapatan dari seluruh segmen yang melaporkan laba.
3. Dalam laporan keuangan untuk segmen bisnis, laba atau rugi operasi segmen manufaktur termasuk bagian:

	Beban Korporasi	Beban tidak Langsung Operasi
A	Ya	Ya
B	Ya	No
C	No	Ya
D	No	No

Dalam laporan keuangan untuk segmen bisnis, laba atau rugi operasi segmen manufaktur termasuk bagian:

- a. Beban pajak pendapatan
  - b. Penjualan kepada segmen lain
  - c. Beban korporasi
  - d. Gain atau loss penghentian operasi
4. Dalam laporan keuangan untuk segmen bisnis industri, manakah dari item berikut ini yang akan digunakan untuk menghitung jumlah aktiva segmen yang dapat diidentifikasi



	Akumulasi Penyusutan	Alokasi Cadangan Kerugian Piutang
A	Tidak	Tidak
B	Tidak	Ya
C	Ya	Ya
D	Ya	Tidak

Informasi apa yang harus disajikan oleh perusahaan publik untuk pendapatan dari operasi luar negeri?

- Mengungkapkan secara terpisah penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi dan penjualan antar perusahaan diantara area geografis.
- Mengungkapkan kombinasi penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi dan penjualan antar perusahaan diantara area geografis
- Mengungkapkan secara terpisah penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi tetapi tidak termasuk penjualan antar perusahaan di antara area geografis.
- Tidak ada pengungkapan pendapatan dari operasi luar negeri.

### L 15-3

Shendi, Inc., beroperasi di lima industri. Setiap segmen industri memiliki laba operasi dalam tahun 19x8. Informasi dari laporan laba rugi konsolidasi untuk tahun 19x8 adalah sebagai berikut. Tidak ada penjualan atau transfer antar segmen.

Penjualan		1.200.000
Ekuitas pendatan dari investee		100.000
		<u>1.300.000</u>
Harga pokok penjualan	800.000	
Beban umum, penjualan, dan administrasi termasuk beban korporasi (Rp. 40.000)	200.000	
Beban penyusutan	80.000	
Bunga	10.000	
Pajak penghasilan	100.000	
Pendapatan minoritas	<u>10.000</u>	<u>1.200.000</u>
Pendapatan sebelum item luar biasa		100.000
Rugi luar biasa netto (Rp. 2.500)		<u>2.500</u>
Laba bersih		<u>97.500</u>

Diminta:

Tentukan kombinasi laba bersih dari segmen industri Shendi, Inc., sesuai dengan konsep yang dikembangkan dari FASB Statement No. 14.

#### L 15-4

Perusahaan Vinka beroperasi di seluruh wilayah Amerika Serikat tetapi dalam industri yang berbeda-beda. Total penjualan segmen termasuk penjualan inter segmen adalah sebagai berikut:

Produk batu dan beton	Rp. 200.000
Konstruksi	Rp. 500.000
Produk kayu	Rp. 900.000
Bahan bangunan	Rp. 500.000
Lainnya	Rp. 50.000

Analisa lebih lanjut menunjukkan bahwa penjualan inter segmen adalah sebagai berikut:

Produk kayu Rp. 400.000

Bahan bangunan Rp. 200.000

Diminta:

1. Tentukan segmen yang diidentifikasi sebagai segmen laporan baik dengan pengujian pendapatan 10% maupun 75%
2. Siapkan daftar perhitungan yang sesuai untuk menutup pendapatan segmen industri untuk laporan eksternal

#### L 15-5

Pendapatan, laba operasi, dan aktiva segmen industri perusahaan Suherman disajikan dalam ribuan rupiah sebagai berikut.

	Penjualan ke konsumen tidak terafiliasi	Penjualan intersegmen	Total Penjualan	Laba (rugi) operasi	Aktiva yang dapat diidentifikasi
Industri jasa makanan	300.000	40.000	340.000	40.000	200.000
Tambang tembaga	80.000	-	80.000	(10.000)	60.000
Sistem informasi	20.000	15.000	35.000	5.000	40.000
Industri kimia	130.000	20.000	150.000	30.000	217.000
Produk pertanian	48.000	-	48.000	(15.500)	50.000
Produk farmasi	20.000	-	20.000	8.000	18.000
Operasi luar negeri	15.000	-	15.000	5.000	20.000
Aktiva korporasi*					33.000
Total	613.000	75.000	688.000	63.000	638.000

\*Aktiva korporasi termasuk ekuitas investee Rp. 10.000 dan aktiva umum Rp. 23.000.

Diminta:

Tentukan segmen laporan untuk perusahaan Suherman.

### L 15-6

Penjualan (dalam ribuan rupiah) dari segmen industri Perusahaan Wahana pada tahun 19x6:

	Penjualan tidak terafiliasi	Penjualan inter area	Total
Amerika Serikat	50.000	15.000	65.000
Kanada	18.000	8.000	26.000
Eropa	10.000	1.000	11.000
Amerika Latin	7.000	3.000	10.000
Jepang	3.000	-	3.000
Korea	1.000	-	1.000
	89.000	27.000	116.000

Penjualan sebesar Rp. 89.000 kepada konsumen yang tidak terafiliasi adalah pendapatan yang dilaporkan di dalam laporan laba rugi konsolidasi Perusahaan Wahana.

Diminta:

Ilustrasikan pengungkapan pendapatan dalam negeri dan luar negeri perusahaan Wahana dalam bentuk yang dapat diterima untuk laporan eksternal termasuk rekonsiliasi pendapatan konsolidasi. (dalam hal ini dalam negeri berarti negara Amerika Serikat)

### L 15-7 Diadaptasi dari AICPA

1. Perusahaan Cornelia dan divisinya beroperasi di bidang manufaktur. Data berikut ini (konsisten dengan data tahun sebelumnya) berkaitan dengan industri yang operasinya dilakukan sampai akhir tahun 19x7:

	Total pendapatan	Laba Operasi	Aktiva yang dapat diidentifikasi 31 Desember 19x7
A	10.000.000	1.750.000	20.000.000
B	8.000.000	1.400.000	17.500.000
C	6.000.000	1.200.000	12.500.000
D	3.000.000	550.000	7.500.000
E	4.250.000	675.000	7.000.000
F	1.500.000	225.000	3.000.000
	32.750.000	5.800.000	67.500.000

Dalam informasi segmen tahun 19x7, ada berapakah segmen laporan perusahaan Cornelia?

- a. 3
  - b. 4
  - c. 5
  - d. 6
2. Perusahaan kinerja memiliki lima divisi manufaktur yang masing-masing ditentukan sebagai segmen laporan. Biaya umum dialokasikan ke masing-masing divisi dengan basis penjualan dari penjualan agregat. Divisi sigma menempati 40% dari penjualan total Kinerja pada tahun 19x2. Untuk tahun yang berakhir 31 Desember 19x2, Sigma memiliki nilai penjualan sebesar Rp. 1.000.000 dan biaya yang dapat ditelusuri sebesar Rp. 600.000. Pada tahun 19x2 ada beban operasi Rp. 100.000 yang tidak dapat secara langsung ditelusuri ke lima divisi. Selanjutnya, beban bunga Kinerja sebesar Rp. 80.000 pada tahun 19x2. Dalam suplemen informasi segmen, berapakah pendapatan operasi Sigma yang harus dimunculkan:
- a. Rp. 300.000
  - b. Rp. 328.000
  - c. Rp. 360.000
  - d. Rp. 400.000
3. Perusahaan Kaylan melaporkan pendapatan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 19x1 sebagai berikut:
- |   |                   |
|---|-------------------|
| Konsolidasi pendapatan tiap laporan laba rugi | Rp.1. 200.000     |
| Penjualan intersegmen                         | Rp. 180.000       |
| Transfer intersegmen                          | <u>Rp. 60.000</u> |
| Kombinasi pendapatan semua segmen             | Rp. 1.440.000     |
- Perusahaan Kaylan akan memiliki segmen laporan apabila pendapatan segmen melebihi:
- a. Rp. 6.000
  - b. Rp. 24.000
  - c. Rp. 120.000
  - d. Rp. 144.000
4. Informasi berikut ini berkaitan dengan Perusahaan Aria dan divisinya untuk tahun yang berakhir 31 Desember 19x8:

Penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi	Rp.2. 000.000
Penjualan intersegmen produk sejenis	

Yang dijual kepada konsumen yang tidak terafiliasi Rp. 600.000  
 Bunga yang diperoleh dari segmen industri yang lain Rp. 40.000

Perusahaan Aria dan seluruh divisinya beroperasi di bidang manufaktur. Aria akan memiliki segmen laporan bila pendapatan segmen melebihi:

- a. Rp. 264.000
  - b. Rp. 260.000
  - c. Rp. 204.000
  - d. Rp. 200.000
5. Informasi berikut ini berkaitan dengan pendapatan yang diperoleh Segmen Perusahaan Tomy untuk tahun yang berakhir tahun 19x2:

Segmen	Penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi	Penjualan antar segmen	Total pendapatan
Alo	5.000	3.000	8.000
Bix	8.000	4.000	12.000
Cee	4.000	-	4.000
Dil	43.000	6.000	49.000
Kombinasi	60.000	13.000	73.000
Eliminasi	-	(13.000)	(13.000)
Konsolidasi	60.000	-	60.000

Sesuai dengan pengujian pendapatan, segmen laporan perusahaan Tomy adalah:

- a. Dil
  - b. Bix dan Dil
  - c. Alo, Bix, dan Dil
  - d. Alo, Bix, Cee, dan Dil
- Informasi berikut ini digunakan untuk menjawab pertanyaan no. 6 dan no. 7. Perusahaan Gembor, perusahaan yang dimiliki publik, dituntut untuk melaporkan informasi segmen. Dalam laporan laba rugi untuk tahun yang berakhir 31 Desember 19x8, perusahaan gembor melaporkan pendapatan Rp. 50.000.000, beban operasi Rp. 47.000.000, dan biaya gaji Rp. 15.000.000. Aktiva gabungan yang perusahaan gembor pada Desember 19x8 adalah Rp. 40.000.000
6. Dalam laporan keuangan tahun 19x8, perusahaan Gembor mengungkapkan konsumen utama jika penjualan kepada konsumen tunggal minimal sebesar:
- a. Rp. 300.000
  - b. Rp. 1.500.000
  - c. Rp. 4.000.000

- d. Rp. 5.000.000
- 7. Dalam laporan keuangan tahun 19x8, perusahaan Grum mengungkapkan operasi luar negeri jika pendapatan dari operasi luar negeri minimal sebesar:
  - a. Rp. 5.000.000
  - b. Rp. 4.700.000
  - c. Rp. 4.000.000
  - d. Rp. 1.500.000

**L 15-8**

Ringkasan operasi domestik dan luar negeri dari perusahaan Johan fi Marissa untuk tahun yang berakhir 31 Desember 19x2:

	AS	Kanada	Jerman	Jepang	Meksiko	Lainnya	Konsolidasi
Penjualan kepada konsumen yang tidak dikonsolidasi	70.000	12.000	6.000	7.000 6.000	3.000	2.000	100.000
Transfer inter area	20.000						
Total pendapatan	90.000	12.000	6.000	13.000	3.000	2.000	100.000
Laba operasi	16.000	2.000	3.000	2.000	1.000	1.000	25.000
Aktiva yang dapat diidentifikasi	100.000	15.000	17.000	18.000	4.000	3.000	150.000
Total aktiva	149.000	15.000	19.000	18.000	4.000	3.000	200.000

1. Dalam menentukan apakah perusahaan Johan-Marissa berkewajiban untuk mengungkapkan informasi operasi domestik dan luar negeri, perhitungan manakah yang tepat:
  - a. Rp. 30.000 dibagi dengan Rp. 100.000 lebih besar atau sama dengan 10%
  - b. Rp. 36.000 dibagi dengan Rp. 100.000 lebih besar atau sama dengan 10%
  - c. Rp. 36.000 dibagi dengan Rp. 126.000 lebih besar atau sama dengan 10%
  - d. Rp. 30.000 dibagi dengan Rp. 126.000 lebih besar atau sama dengan 10%
2. Manakah dari area geografis di atas yang akan dilaporkan secara tersendiri jika hanya digunakan pengujian pendapatan 10%:
  - a. AS, Kanada, dan Jepang
  - b. AS dan Kanada
  - c. AS, Kanada, dan Jerman
  - d. AS, Kanada, Jerman, dan Jepang

3. Manakah dari area geografis di atas yang akan dilaporkan secara tersendiri jika hanya digunakan pengujian aktiva 10%:
  - a. AS, Kanada, dan Jepang
  - b. AS dan Kanada
  - c. AS, Kanada, dan Jerman
  - d. AS, Kanada, Jerman, dan Jepang
4. Manakah dari area geografis di atas yang akan dilaporkan secara tersendiri jika seluruh pengujian yang relevan dilakukan:
  - a. AS, Kanada, Jerman, dan Jepang
  - b. AS, Kanada, Jerman
  - c. AS, Kanada, Jepang
  - d. AS dan Kanada

#### **L 15-9**

1. Laporan interim sesuai dengan APB Opinion No. 28 memberikan panduan untuk laporan keuangan:
  - a. Basis bulanan
  - b. Basis kuartalan
  - c. Basis reguler
  - d. Periode kurang dari satu tahun
2. Persediaan LIFO Likuidasi untuk laporan interim mungkin menimbulkan masalah dalam mengukur harga pokok penjualan. Oleh karenanya, harga pokok penjualan dalam periode interim hendaknya:
  - a. Ditentukan dengan menggunakan metode laba kotor
  - b. Memasukkan efek terhadap laba dari LIFO likuidasi
  - c. Memasukkan perkiraan biaya untuk menggunakan LIFO likuidasi
  - d. Tidak satupun dari jawaban di atas
3. Tarif efektif pajak penghasilan Perusahaan Baker untuk dua kuartal pertama tahun 19x2 adalah 34% dan 30%. Asumsikan bahwa pendapatan sebelum pajak pada kuartal pertama Rp. 120.000 dan kuartal kedua Rp. 90.000. Beban pajak untuk kuartal kedua dihitung dengan cara sebagai berikut:

- a. Rp. 90.000 X 30%
- b. (Rp. 120.000 X Rp. 90.000) X 30%
- c. (Rp. 120.000 X 34%) + (Rp. 90.000 X 30%)
- d. (Rp. 210.000 X 30%) + (Rp. 120.000 X 34%)

**L 15-10**

Estimasi dan pendapatan sebelum pajak yang aktual Perusahaan Endarto secara kuartalan adalah sebagai berikut:

	1	2	2	4
Estimasi Pendapatan sebelum pajak	30.000	30.000	40.000	40.000
Pendapatan sebelum pajak sesungguhnya	30.000	40.000	40.000	40.000

Perusahaan Endarto menghitung tarif efektif pajak penghasilan 27,8333% berdasarkan estimasi penghasilan sebelum pajak dan tarif pajak penghasilan yang ada:

Diminta:

Siapkan perhitungan laba bersih perusahaan Endarto secara kuartalan.

**L 15-11 Diadaptasi dari AICPA**

1. Kerugian persediaan terjadi karena pnurunan harga pasar pada kuartal pertama dan penurunan tersebut tidak dicadangkan pada tahun fiskal tersebut. Meskipun demikian, pada kuartal ketiga harga pasar persediaan melebihi penurunan yang terjadi pada kuartal pertama. Untuk laporan interim, jumlah netto persediaan:
  - a. Turun pada kuartal pertama sebesar penurunan harga pasar dan meningkat pada kuartal ketiga sebesar penurunan pada kuartal pertama.
  - b. Turun pada kuartal pertama sebesar penurunan harga pasar dan meningkat pada kuartal ketiga sebesar recovery harga pasar.
  - c. Turun pada kuartal pertama sebesar penurunan harga pasar dan tidak terpengaruh pada kuartal ketiga.
  - d. Tidak terpengaruh pada kuartal pertama maupun ketiga.
2. Rugi persediaan karena penurunan nilai pasar yang permanen sebesar Rp. 360.000 terjadi pada bulan Mei 19x1. Perusahaan Coki mencatat kerugian ini pada bulan Mei



- 19x1 setelah laporan kuartal pertama dikeluarkan. Berapakah rugi persediaan yang akan dilaporkan pada laporan kuartal yang berakhir pada 30 Juni 19x1?
- Rp. 0
  - Rp. 90.000
  - Rp. 180.000
  - Rp. 360.000
3. Pada 1 Juli 19x5, perusahaan Dolan mengalami rugi luar biasa Rp. 300.000. Pendapatan operasi yang diharapkan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 19x5 Rp. 500.000. Dalam laporan laba rugi untuk kuartal yang berakhir 30 September 19x5 berapakah rugi luar biasa yang harus diungkapkan?
- Rp. 300.000
  - Rp. 150.000
  - Rp. 75.000
  - Rp. 0
4. Dalam bulan Januari 19x3, perusahaan Pinus membayar pajak bangunan Rp. 80.000 untuk setahun. Pada bulan Januari 19x3, perusahaan Pinus juga memperkirakan bonus untuk eksekutif sebesar Rp. 320.000 untuk tahun 19x3. Berapakah beban pajak bangunan dan bonus yang akan dilaporkan dalam laporan kuartalan yang berakhir 30 Juni 19x3?
- Rp. 100.000
  - Rp. 80.000
  - Rp. 20.000
  - Rp. 0

### **L 15-12**

Perusahaan manufaktur Tapir mencatat penjualan sebesar Rp. 1.000.000 dan harga pokok penjualan Rp. 550.000 selama kuartal pertama tahun 19x1. Perusahaan Tapir menggunakan metode LIFO dan persediaannya dihitung dengan cara sebagai berikut:

Saldo awal persediaan LIFO 1 Januari	10.000 unit @ 5	Rp. 50.000
Saldo akhir persediaan LIFO 31 Maret	6.000 unit @ 5	Rp. 30.000

Sebelum akhir tahun, tapir berharap untuk mengalihkan 4.000 unit likuidasi pada kuartal pertama. Biaya saat ini untuk per unit Rp. 8.

Diminta:

Berapakah harga pokok penjualan pada kuartal pertama laporan interim?

## SOAL

### S 15-1

Informasi berikut ini dikumpulkan untuk menyiapkan pengungkapan segmen perusahaan Loano.

Segmen	Penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi	Penjualan kepada konsumen terafiliasi	Total penjualan
Pakaian	164.000	-	164.000
Konstruksi	112.000	-	112.000
Furniture	208.000	6.000	214.000
Produk kayu	175.000	90.000	265.000
Kertas	90.000	-	90.000
Tekstil	50.000	170.000	220.000
Tembakau	93.000	-	93.000
Total	892.000	266.000	1.158.000

Diminta:

1. Tentukan segmen laporan perusahaan Loano dengan pengujian pendapatan 10%
2. Apakah ada tambahan segmen laporan dengan penggunaan pengujian pendapatan 75%
3. Siapkan pengungkapan pendapatan segmen industri untuk laporan eksternal.

### S 15-2

Data-data berikut ini adalah data perusahaan Hawa pada tahun 19x8:

Segmen	Penjualan ke konsumen tidak terafiliasi	Penjualan intersegmen	Laba (rugi) operasi	Aktiva yang dapat diidentifikasi
Makanan	300.000	50.000	45.000	310.000
Kimia	110.000	40.000	23.000	150.000
Tekstil	65.000	5.000	(8.000)	60.000
Furniture	48.000	-	9.000	40.000
Minuman	62.000	10.000	18.000	60.000
Minyak	15.000	-	(2.000)	25.000
Segmen Korporasi	600.000	105.000	85.000	645.000
	-	-	(7.000)	15.000

Konsolidasi	600.000	0	78.000	660.000
-------------	---------	---	--------	---------

Diminta: (tunjukkan perhitungannya)

- Identifikasikan segmen laporan dengan (a) pengujian pendapatan, (b) pengujian laba operasi, (c) pengujian aktiva.
- Apakah ada segmen laporan tambahan yang diidentifikasi.
- Apakah perusahaan Hawa perlu mengungkapkan operasi domestik dan luar negeri:
  - Jika penjualan luar negeri Rp. 58.000 kepada konsumen yang tidak terafiliasi dan Rp. 14.000 penjualan inter area?
  - Jika aktiva yang dapat diidentifikasi untuk operasi luar negeri Rp. 65.000?
  - Jika laba operasi aktivitas luar negeri Rp. 8.000?
- Jika penjualan ekspor perusahaan Hawa dari Amerika Serikat ke konsumen yang tidak terafiliasi Rp. 65.000, apakah perlu untuk mengungkap penjualan ekspor?

### S 15-3

Perusahaan baja Union memiliki tiga segmen industri baja, bijih besi, dan batu bara. Ringkasan informasi dari ketiga segmen tersebut adalah sebagai berikut:

	Baja	Bijih besi	Batu bara
Informasi untuk segmen			
Penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi	11.600.000	900.000	200.000
Penjualan kepada konsumen yang terafiliasi	150.000	400.000	100.000
Laba operasi	600.000	(60.000)	20.000
Aktiva yang dapat diidentifikasi	11.800.000	1.600.000	400.000
Penyusutan dan deplesi	1.300.000	150.000	100.000
Pengeluaran modal	1.500.000	100.000	200.000
Informasi lain untuk seluruh operasi di perusahaan baja Union			
Total laba operasi		560.000	
Beban korporasi umum	10.000		
Beban bunga	40.000		
Pendapatan minoritas	5.000		
Pajak penghasilan	250.000	305.000	
Laba bersih		255.000	

Diminta:

- Manakah segmen industri yang menjadi segmen laporan? (tunjukkan perhitungannya)

2. Apakah segmen baja menjai segmen industri yang dominan?
3. Pengungkapan apa yang diperlukan untuk perusahaan yang memiliki segmen yang dominan?

#### S 15-4

Perusahaan Didit Paul adalah perusahaan yang berbasis di Amerika Serikat tetapi juga beroperasi di Kanada, Meksiko, Brasil, dan Afrika Selatan. Informasi mengenai operasi domestik dan luar negeri untuk tahun yang berakhir 31 Desember 19x2 disajikan secara ringkas sebagai berikut:

	AS	Kanada	Meksiko	Brasil	Afrika Selatan	Konsolidasi
Penjualan kepada konsumen yang tidak dikonsolidasi	120.000	13.000	20.000	22.000	15.000	190.000
Transfer inter area	29.000	11.000			10.000	
Total pendapatan	149.000	24.000	20.000	22.000	25.000	190.000
Laba operasi	24.000	6.000	8.000	5.000	7.000	50.000
Aktiva yang dapat diidentifikasi	150.000	30.000	19.000	20.000	31.000	250.000
Total aktiva	197.000	35.000	20.000	20.000	33.000	305.000

Diminta:

1. Buatlah daftar yang menunjukkan perusahaan Didit Paul memerlukan pengungkapan tersendiri untuk area geografis luar negeri jika (a) menggunakan pengujian pendapatan 10% (b) pengujian aktiva 10%
2. Manakah area geografis luar negeri yang memenuhi setidaknya satu pengujian untuk laporan operasi luar negeri dan domestik?
3. Buatlah pengungkapan operasi domestik dan luar negeri perusahaan Didit Paul dari informasi yang tersedia di atas.

#### S 15-5

Perusahaan Mid-Amerika memiliki lima segmen industri utama dan beroperasi secara domestik maupun luar negeri. Informasi pendapatan dari segmen industri dan operasi luar negeri untuk tahun 19x1 adalah sebagai berikut:

Penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi

	Domestik	Luar Negeri	Total
Makanan	150.000	30.000	180.000

Minuman ringan	650.000	250.000	900.000
Spirit Destilasi	500.000	50.000	550.000
Kosmetik	200.000	-	200.000
Pengemasan	110.000	-	110.000
Lainnya (4 segmen)	240.000	-	240.000
	1.850.000	330.000	2.180.000

Penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi

	Domestik	Luar Negeri	Total
Makanan	30.000	-	30.000
Minuman ringan	160.000	-	160.000
Spirit Destilasi	-	20.000	20.000
Kosmetik	-	-	-
Pengemasan	10.000	-	10.000
Lainnya (4 segmen)	-	-	-
	200.000	20.000	220.000

Anak perusahaan di Jepang beroperasi di pasar minuman ringan. Seluruh operasi luar negeri sisanya dikerjakan di anak-anak perusahaan di Eropa dan tidak satupun yang beroperasi di bidang minuman ringan.

Berdasarkan pengujian aktiva dan laba operasi hanya segmen minuman ringan dan Spirit Destilasi yang menjadi segmen laporan.

Diminta:

1. Tentukan segmen industri yang menjadi segmen laporan dengan menggunakan pengujian pendapatan (tunjukkan perhitungannya)
2. Siapkan perhitungan yang sesuai untuk mengungkapkan pendapatan segmen Mid Amerika pada tahun 19x1
3. Siapkan perhitungan yang sesuai untuk mengungkapkan pendapatan Mid Amerika berdasarkan area geografis pada tahun 19x1

### S 15-6

Berikut ini adalah informasi kelima segmen perusahaan Rama Sakti untuk tahun yang berakhir 31 Desember 19x1:

	Makanan	Tembakau	Kayu	Tekstil	Furniture	Korporasi umum	Konsolidasi
Data penghasilan	12.000	10.000	7.000	18.000	7.000		54.000
Penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi	5.000	7.000		8.000			

Penjualan kepada konsumen yang terafiliasi				3.000		6.000	9.000
Pendapatan dari ekuitas investee	17.000	17.000	7.000	29.000	7.000	6.000	63.000
Total pendapatan							
Data beban	10.000	9.000	4.000	16.000	4.000		23.000
Harga pokok penjualan	1.000	2.000	2.500	3.000	500		9.000
Beban penyusutan	2.000	2.000	1.000	2.000	1.000		8.000
Beban operasi lain	2.000			2.000		3.000	7.000
Beban bunga	1.000	2.000	(250)	3.000	750	1.500	8.000
Pajak penghasilan	1.000	2.000	(250)	3.000	750	1.500	8.000
Laba bersih							
Data aktiva	18.000	19.000	6.000	22.000	7.000		72.000
Aktiva yang dapat diidentifikasi				20.000		40.000	60.000
Investasi di perusahaan afiliasi						4.000	4.000
Aktiva korporasi umum	1.000	2.000					
Pembayaran di muka inter segmen	19.000	21.000	6.000	42.000	7.000	44.000	136.000
Total Aktiva							

Segmen kayu tidak menjadi segmen laporan pada tahun sebelumnya dan tidak diharapkan menjadi segmen laporan di masa-masa berikutnya.

Diminta:

- Siapkan perhitungan untuk menentukan segmen yang menjadi segmen laporan dengan menggunakan:
  - Pengujian pendapatan 10%
  - Pengujian laba operasi 10%
  - Pengujian aktiva 10%
- Manakah segmen yang setidaknya memenuhi salah satu dari pengujian tersebut untuk menjadi segmen laporan?
- Haruskah diidentifikasi segmen laporan tambahan?
- Siapkan laporan untuk mengungkapkan data segmen di atas dalam laporan keuangan yang berakhir 31 Desember 19x1.

**S 15-7**

Laporan laba rugi konsolidasi perusahaan Total pada tahun 19x2 adalah sebagai berikut:

**Perusahaan Total**  
**Laporan Rugi Laba Konsolidasi**  
**Untuk periode yang berakhir 31 Desember 19x2**

Penjualan	360.000
Pendapatan bunga	10.000
Pendapatan dari ekuitas investee	30.000
Total pendapatan	400.000
Harga pokok penjualan	180.000
Beban umum	40.000
Beban penjualan	50.000
Beban bunga	10.000
Pendapatan minoritas	15.000
Pajak penghasilan	45.000
Total beban	340.000
Pendapatan sebelum item luar biasa	60.000
Rugi luar biasa (net)	10.000
Laba rugi konsolidasi	50.000

Operasi perusahaan Total dilakukan oleh tiga segmen industri domestik dengan data penjualan, beban dan aktiva sebagai berikut:

	Kimia	Makanan	Obat-obatan	Korporasi
Penjualan (termasuk penjualan intersegmen)	160.000	140.000	120.000	
Harga pokok penjualan (termasuk HPP intersegmen)	80.000	70.000	60.000	
Beban umum	15.000	10.000	10.000	5.000
Beban penjualan	20.000	15.000	15.000	200.000
Beban bunga (tidak terafiliasi)	5.000		5.000	
Aktiva yang tidak diidentifikasi	200.000	180.000	150.000	200.000
Investasi pada ekuitas investee				300.000

Pendapatan bunga sebesar Rp. 10.000 tidak berkaitan dengan segmen industri. Total konsolidasi aktiva Rp. 1.000.000, segmen kimia dan makanan memiliki penjualan inter segmen masing-masing Rp. 35.000 dan Rp. 25.000.

Diminta:

Siapkan pengungkapan unuk segmen industri total dalam bentuk yang diterima untuk pelaporan.

**S 15-8**

Informasi berikut ini adalah data-data keuangan perusahaan Caraka untuk tahun yang berakhir 31 Desember 19x9. Segmen industri Caraka adalah pusat biaya yang digunakan untuk perencanaan dan pengendalian internal. Jumlah yang disajikan dalam kolom (Konsolidasi Total) adalah jumlah yang disajikan sesuai dengan PABU untuk pelaporan eksternal.

	Makanan	Pengemasan	Tekstil	Operasi luar negeri	Industri lainnya	Korporasi umum	Konsolidasi total
Laporan laba rugi	950	500	300	250	400		2.400
Penjualan kepada konsumen yang tidak terafiliasi							100
Pendapatan dari ekuitas investee							
Total pendapatan							
Harga pokok penjualan	600*	350*	175*	125*	250*		1.500*
Beban operasi	200*	75*	150*	75*	75*	25*	600*
Beban bunga							20*
Pajak penghasilan							150*
Pendapatan minoritas							30*
Laba bersih	150	75	(25)	50	75	(25)	200
Data aktiva	300	100	75	100	225	25	825
Aktiva lancar	400	400	250	100	175	255	1.350
Bangunan (net)	50		25			50	
Pembayaran dimuka						1.000	1.000
Ekuitas investasi	750	500	350	200	400	1.100	3.175
Total Aktiva							
Transfer Intersegmen							
Penjualan#	60	60	30	50			
Pembelian#	100	25		75			

#harus dieliminasi dari data penghasilan

\*dikurangi

Diminta:



Siapkan perhitungan untuk menentukan segmen perusahaan Caraka yang menjadi segmen laporan dengan (a) pengujian pendapatan 10%, (b) pengujian laba operasi 10%, dan (c) pengujian aktiva 10%

Siapkan laporan yang menunjukkan bahwa informasi segmen Caraka diungkap sesuai dengan FASB Statement No. 14.