



WACANA KEBAHASAAN:

DEEMED COST

Disajikan Dr Jan Hoesada,

PENDAHULUAN

Studi istilah “deem”, “deeming” dan “deemed” terpicu oleh fenomena berbagai SAK di muka bumi yang menggunakan istilah *deemed cost* (biaya tetapan). Terdapat penggunaan istilah *deemed profit*, *deemed margin*, *deemed revenue*, *deemed price*, *deemed tax*, *deemed retained earning* (UU PT) dan berbagai istilah lain ber-elemen *deem*.

Dari Dictionary.Com, menyatakan bahwa secara etimologis, kosa-kata *deem* berasal dari *demen* (Middle English *demen*, from Old English *dēman*; akin to Old High German *tuomen* to judge, Old English *dōm* doom).

Selanjutnya dijelaskan bahwa :

Deemed: hold, take for, view as; hold, assert or affirm, consider, reckon, regard, see, view. Strongest matches; alleged, assumed, putative, regarded, rumored, supposed. Strong matches; accounted, considered, estimated, gossiped, held, reckoned, reported, said, seeming, thought. Weak matches; conjectural, hypothetical, ostensible, suppositional, suppositious, supposititious, suppositive, suppository

Pada awalnya, *deem* bermakna secara hukum dilarang, pada tataran hukum bermakna menetapkan/memutuskan, menetapkan setelah meminta keterangan, diputuskan. (Originally, *deem* meant "to legally condemn." The word is still frequently used in contexts pertaining to the law but with the general meaning "to judge" or "to decide after inquiry and deliberation," as in "The act was deemed unlawful" or "The defendant is deemed to have agreed to the contract."). Di luar hukum, *deem* bermakna menimbang (*Outside of the law, deem usually means simply "to consider."*).

Kata "consider" dalam Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI) berarti berpikir tentang, melihat, atau menilai. "Considered" memiliki arti pendapat yang dipertimbangkan atau dianggap dengan rasa hormat atau harga diri.

Pada tataran akuntansi keuangan, Kebijakan/Directive 7 IFRS tentang penerapan biaya-tetapan (*deemed cost*) adalah sbb : Biaya Tetapan mengganti / mewakili nilai untuk biaya atau nilai wajar aset pada saat-perolehan awal, ditentukan dengan merujuk kepada nilai-wajar aset pada tanggal adopsi Standar GRAP atau pada tanggal pengukuran pengalihan/transfer aset atau tanggal merger (*Deemed cost is a surrogate value for the cost or fair value of an asset at its initial acquisition, and is*

determined by reference to the fair value of the asset at the date of adopting the Standards of GRAP or on the transfer date or the merger date (measurement date).

Di bawah ini penulis melaporkan hasil riset tentang penggunaan istilah deem.

Istilah Deem

Selanjutnya dari sumber Cambridge Dictionary, diperoleh penjelasan bahwa *deem* bermedan-makna ; pertimbangan atau penentuan segala sesuatu dengan cara tertentu (*Deem, to consider or judge something in a particular way*), bersinonim ; pegangan, pedoman, patokan (hold).

Contoh kalimat adalah sebagai berikut.

- *The story was deemed too controversial and so they spiked it.* Kisah tersebut dinilai terlampau kontroversial.
- *She is currently deemed to be the best British athlete.* Ia dewasa ini di tentukan / diumumkan / di akui sebagai atlit Inggris terbaik.
- *This survey is deemed to be a reliable barometer of public opinion.* Survei tersebut di nilai/di pandang sebagai barometer-andal tentang opini-publik.
- *Safflower oil is low in the sort of fats that are deemed to be bad for people's health.* Minyak Saftflower dinilai buruk bagi kesehatan.
- *It is deemed bad manners in some cultures to speak with your mouth full of food.* Pada umumnya berbicara dengan mulut-penuh dipandang sebagai perilaku-buruk.

Dari sumber American Dictionary, istilah *deem* bermakna; di pertimbangkan sebagai, di putuskan / ditetapkan sebagai (*deem, to consider or judge*). Sebagai contoh : *The president asked Congress for authority to take whatever steps he deemed necessary, including the use of force* (Presiden meminta kepada DPR kekuasaan untuk bertindak sepanjang di rasa / *di anggap / di pandang-perlu* , termasuk menggunakan angkatan bersenjata).

Contoh kalimat lain adalah sebagai berikut.

- *Moreover, a panel is now allowed to seek information and technical advice from any individual or body which it deems appropriate* (Panel mengizinkan untuk mencari informasi dan saran-teknis dari individu atau badan yang *dianggap / di nilai layak*). From the Cambridge English Corpus
- *Responses determined to be scorable were utterances that had sufficient structure to be deemed (di nilai sebagai) full or partial passive sentences or full or partial active sentences.* From the Cambridge English Corpus
- *All three use anecdote and narrative to impart to the reader a sense of the lived experience of the poor, ordinary and those deemed anti-social (dianggap, di rasa, di golongan, di klasifikasi, di nilai, di persepsi sebagai).* From the Cambridge English Corpus
- *Even if a pattern is deemed (di pandang, di nilai) to be unexpected and valid, it may not be possible to act upon it.* From the Cambridge English Corpus

- *Because these prior studies employed similar methods of data collection, it was deemed (di nilai, di pandang) reasonable to compile the data together for the present study.* From the Cambridge English Corpus
- *This situation could be deemed (di nilai) problematic on two counts.* From the Cambridge English Corpus
- *This is an aspect of characterization that some critics have deemed (di nilai, di katagori)) proto-modernist.* From the Cambridge English Corpus
- *Moreover, his music may lack innovation and hence be deemed somewhat inconsequential (di nilai).* From the Cambridge English Corpus
- *Still, the couple deemed (meng anggap, me mandang) it wise to do so, possibly anticipating future problems.* From the Cambridge English Corpus
- *Successful economic development was deemed (di pandang, di nilai sebagai) the key to national survival.* From the Cambridge English Corpus
- *Such amendments are deemed (di pandang, di pertimbangan, di nilai) necessary, since in a world of full insurance coverage individuals would have no incentive to restrict treatment.* From the Cambridge English Corpus
- *We also work up to alpha conversion on processes in transition systems, for which alpha convertible agents are deemed (di anggap, di nilai) to have the same transitions.* From the Cambridge English Corpus



- *This way the system could pay more attention to the saturation uncommon map if it deems (di nilai) that this map is the salient map.* From the Cambridge English Corpus
- *The principal will take whatever action she deems (dipandang) appropriate in this case.*
- *I deem (menilai) it*

fitting that we mark this solemn occasion with a day of prayer and thanksgiving.

- *California regulators have deemed (**menetapkan**, memutuskan) do not increase pollution above allowable levels.* — Tony Briscoe, *Los Angeles Times*, 20 Sep. 2024
- *For the next two years, there was a legal battle over the tapes, but a 1992 California Supreme Court ruling **deemed** most of them admissible.* — Olivia B. Waxman, *TIME*, 20 Sep. 2024
- *Both threats were deemed (di nilai, **di tetapkan**) non-credible after investigation by law enforcement.* — Morgan Sweeney | *The Center Square, Washington Examiner - Political News and Conservative Analysis About Congress, the President, and the Federal Government*, 20 Sep. 2024
- *The final 200 projects were collectively deemed (di nilai) to most closely meet the evaluating criteria.* — Richard Olsen, *Forbes*, 19 Sep. 2024
- *The new rules comes as Pakistan has cracked down on what it **deems** (di pandang) to be inappropriate content on the internet in recent months.* From TechCrunch

- *Beckham added limited access to gender-affirming care is a crucial issue that needs to be addressed, and medical and supply chain models need to be reformed to make surgeries **deemed** (di nilai, di pandang, di anggap) as essential.* From Washington Blade
- *The franchise that put them together had executed the twin embarrassments of firing its first-year coach and **deeming** (menilai) its first-round quarterback a lost cause.* From Washington Post
- *Engineers deemed (menilai) the problem stable and reparable, but a second cable outright snapped on November 6.* From MIT Technology Review
- *Last year, the New York Times **deemed** (memandang, menilai, menganggap) Dolly Parton the one thing “we can all agree on.”* From Fortune
- *Students deemed (di anggap, di pandang, di tentukan, **di tetapkan**) “responsible” for alleged sexual assaults on college campuses can face little or no consequence for their acts.* From The Daily Beast
- *The building had to be rebuilt in 1963 after extensive damage from the Second World War was finally deemed (di nilai) irreparable.* From The Daily Beast
- *The event was a devastating one for Sierra Leone, deemed (di pandang, di nilai, di akui, dianggap sebagai) a “super-spreader” by The New York Times.* From The Daily Beast
- *One of the stories, “On the Hill,” was deemed (di apresiasi, di nilai) “a work of genius.”* From The Daily Beast
- *The instant you are deemed a candidate for arrest, you become not so much a person as a “perp.”* From The Daily Beast
- *The streets here are rather wide for an Italian city but would be deemed (di nilai) intolerably narrow in America.* From Project Gutenberg
- *The wealth, which Ripperda deemed (mengganggap) necessary for his expedition, was sewed into various parts of their muleteer garments.* From Project Gutenberg
- *This was a somewhat singular mode of stimulating, but he deemed (memandang, mempersepsi, menilai) it the wisest course, and acted on it.* From Project Gutenberg
- *It was therefore deemed (di pandang) advisable to picket the horses close to the tent, between it and the fire.* From Project Gutenberg

Sumber lain menyatakan istilah *deem* sebagai;

- dipikirkan,
- dipertimbangkan ,
- **ditetapkan** (*to come to think or judge : consider*) ,
- dipandang/ dianggap (*deemed it wise to go slow*),
- dipercaya (*those whom she deemed worthy*),
- dipandang layak (a movie deemed appropriate for all ages)

Istilah *deem* bersinonim ;

- allow [*chiefly Southern & Midland*],
- believe,

- conceive,
- consider,
- esteem,
- feel,
- figure,
- guess,
- hold,
- imagine,
- judge,
- reckon [*chiefly dialect*],
- suppose, think.

RAGAM TETAPAN

Berbagai bentuk tetapan dapat di tetapkan oleh (1) lembaga internasional/supranasional (PBB, G7 dll) , (2) kesepakatan antar-negara (

bilateral/multilateral) , (3) ketetapan pemerintah (pusat atau pemda) dan/atau otoritas negara tertentu (bank sentral, OJK cq PM dll) atau (4) ketetapan entitas LK sebagai berikut :

- Banyak hal di muka-bumi yang dapat *ditetapkan pemerintah/otoritas berbagai negara* antara lain ; pemasok-tetapan, konsumen BBM tetapan, hasil-tetapan aset keuangan, harga tetapan, biaya tetapan , imbalan kerja tetapan , imbalan minimum jasa-audit LK, masa perobaan tetapan, hasil tetapan untuk perpajakan, keputusan pengadilan, kewajiban memelihara saldo laba minimum di Neraca.
- Terdapat hak entitas LK pengguna standar untuk menetapkan sendiri umur ekonomis sesuai tujuan-penggunaan dan pola penggunaan AT/ATB, nilai residu paska-umur-ekonomi AT/ATB, metode penyusutan terpilih, membagi sebuah rumpun-jenis-instrumen keuangan tertentu sebagai instrumen-diperdagangkan, tersedia untuk di jual atau dipegang sampai jatuh-tempo, dan berbagai hal lain dalam berakuntansi, disebut kebijakan-akuntansi.

Contoh penggunaan istilah *deem* adalah sbb :

- Kontrak Tetapan (Deemed Contracts). Kontrak Tetapan antara lain terdapat pada pasar energi cq listrik dan migas, diatur pada SLC 28 - Deemed Contracts , mengatur kandungan kontrak dan kisi-kisi kontrak antara pemasok & pelanggan energi.
- Tarif Tetapan (Deemed Rate). Tarif Tetapan adalah tarif yang digunakan oleh pemasok kepada pelanggan tanpa kontrak.
- Harga Tetapan (Deemed Price). Harga tetapan digunakan untuk perhitungan biaya lisensi , bukan untuk dasar penentuan harga-eceran.
- Bunga Tetapan (Deem Interest.) Dalam hukum positif NKRI terdapat ketetapan bahwa , *Deem Interest atau Bunga yang Dianggap* berarti jumlah bunga yang setara dengan rata-rata tingkat bunga Surat Perbendaharaan Negara (Treasury Bill) sembilan puluh satu hari , yang dianggap harus dibayarkan oleh orang yang berdomisili di wilayah setempat sehubungan

dengan pinjaman apa pun yang diberikan atau dijamin oleh orang yang bukan berdomisili di wilayah tersebut, apabila pinjaman tersebut diberikan tanpa bunga.

- *Bunga yang Dianggap* berarti jumlah bunga yang seharusnya diperoleh jika sejumlah uang yang ditanggihkan di sini diinvestasikan pada Tingkat Bunga yang Dianggap .
Sebagai contoh di Pasar Modal , *Bunga Anggapan* berarti bunga yang seharusnya diperoleh dari Biaya Penjamin Emisi yang dibayarkan kepada Penjamin Emisi seolah-olah Pembayaran Biaya Penjamin Emisi Awal tersebut disimpan dalam escrow sebagai bagian dari Dana Escrow dan tidak dibayarkan kepada Penjamin Emisi.
- Kepemilikan Tetap (Deem Interest). Berdasar hukum positif negara tertentu, Kepemilikan Tetap (*Deemed Interest*) dalam sebuah badan-usaha ditetapkan RUPS dan hukum-positif atas-nama individu (misalnya nama direksi yang berjasa, dekom atau nama PS tertentu) atau atas-nama badan-tertentu (badan usaha sebagai PS) di umumkan kepada publik. Saham tetap dapat berbentuk hak-istimewa pemerintah atas BUMN yang masuk bursa, misalnya Saham Berhak Suara Istimewa , antara lain menolak keputusan RUPS tertentu demi kepentingan nasional bangsa itu.
- Saldo Laba Tak-Boleh Dibagikan sebagai Dividen (*Deemed Retained Earning*). UUPT menetapkan (*deemed*) saldo laba minimum di Neraca PT sebesar 20 % Modal Disetor untuk menanggulangi risiko erosi modal karena kerugian usaha , sebagai sarana perlindungan publik misalnya pemasok, pelanggan,debitur, kreditur entitas tersebut.
- *Deemed Exports*. Ekspor tetap adalah transaksi dimana pasok barang tidak meninggalkan negara .
- Pemasok Tetap (*Deemed Supplier*). Pada Uni-Eropa, *Deemed Supplier* (Pemasok Tetap) ditetapkan pemerintah untuk kebutuhan hukum positif Pajak Pertambahan Nilai , adalah WP bukan pemasok , namun memfasilitasi pasok melalui sarana antar-muka/interface. *A deemed supplier is a taxable person who is not the actual supplier of certain goods, but he facilitates the supply and is therefore, for VAT purposes (only), treated as the supplier (fiction for VAT purposes). A deemed supplier is a taxable person who facilitates a supply of goods that is concluded between a supplier (underlying supplier) and a customer through the use of an electronic interface (e.g. marketplace, platform, portal etc.).*
- Hasil Aset Tetap. Pada berbagai negara, aset keuangan *di asumsikan dan ditetapkan (deemed)* menerima *besar-hasil tertentu, tanpa peduli hasil* sesungguhnya. Tujuan penetapan-hasil atas aset keuangan adalah : (1) menjaga pembayaran pajak lebih mantap , ketimbang berdasar naik-turun kinerja aset-keuangan, (2) mendorong etos-investasi publik, (3) mendorong pilihan investasi terbaik.

Sebagai misal:

1. Bila anda bujangan, apabila aset-keuangan dibawah \$62,600 , maka dianggap menghasilkan 0.25% , selebihnya di atas \$62,600 maka dianggap menghasilkan penerimaan 2.25 %.
2. Kalau anda bagian dari pasangan-menikah atau salah-satu menerima pensiun, aset keuangan kombinasi sejumlah \$103,800 pertama

menghasilkan 0.25 %, selebihnya diatas \$103,800 ditetapkan berpenghasilan 2.25% .

3. Kalau anda adalah bagian dari sebuah pasangan-menikah, anda ditetapkan mendapat penghasilan 0.25 % dari sejumlah \$51,900 aset-keuangan , aset keuangan selebihnya ditetapkan/diasumsikan memperoleh hasil 2.25 %.
4. Kalau pulangan investasi anda ternyata lebih besar dari besar-hasil berbasis tarip-tetapan, selisih lebih itu tak dihitung sebagai penghasilan anda.

Pembebasan asumsi/tetapan hasil investasi aset-keuangan diberikan pemerintah tertentu kepada investasi yang gagal, jenis penerimaan tahunan tertentu yang bebas-pajak, beberapa jenis akun tertentu. Tak ada pembebasan dari asumsi hasil-tetapan untuk saham berpulangan negatif, entitas WP bermasalah keuangan tertentu

- Nilai Tetapan (*Deemed Value*). Sebagai contoh, pada industri perikanan, informasi di bawah ini diterbitkan oleh Accounting Standards Board New Zealand , December 2009, cq berdasar sumber ; Author links open overlay panel Ralph E. Townsend ^a, Scott Walker ^{b 1} , <https://doi.org/10.1016/j.marpol.2022.105105>, bahwa di New Zealand,



bahwa *deemed value* terkait sistem kuota umumnya, ACE (*annual catch entitlements*) nelayan khususnya. Tujuan regulasi :

- a. Nilai tetapan (*deemed value*) mengurangi biaya transaksi tangkapan-ikan antara industri dan pemerintah.
- b. Nilai tetapan menyediakan likuiditas pasar-tipis dan efektivitas sistem ACE.
- c. Nilai tetapan mengandung keluwesan situasional atau musim.
- d. Nilai tetapan berimplikasi marginal cost tangkapan-berlebih.

IPSAS 46 PENGUKURAN

Pada IPSAS 46, dinyatakan bahwa bila transaksi dilaksanakan dalam kondisi-pasar tidak-biasa ; dimana (a) tak mungkin mengetahui suatu harga-transaksi, (b) harga-transaksi mungkin tak menggambarkan info-relevan secara jujur untuk aset/liabilitas, (c) harga-transaksi mungkin nihil (mis.donasi, hibah, sumbangan, hadiah), maka semua (1) aspek-transaksi tersebut dan (2) peristiwa terkait transaksi tersebut harus di identifikasi/dipertimbangkan, misalnya dampak sinergestis perolehan aset tertentu terhadap asset-yang dimiliki, yang menyebabkandaya-tawarcalon-pembelimelemah.

Dalam situasi kondisi-pasar tidak-biasatersebut, *deemed cost* digunakan untuk mengukur nilai-awal-perolehan aset/liabilitas berdasar pilihan(1) Basis Nilai Operasional Kini, (2)Basis Biaya untuk PemenuhanKewajiban, atau (3)Basis Nilai Wajar.

Paragraf 10 IPSAS 46 menyatakan untuk transaksi dilaksanakan dalam kondisi-pasar tidak-biasa ; dimana (a) tak mungkin mengetahui suatu harga-transaksi, atau bila (b) harga-transaksi mungkin tak menggambarkan info-relevan secara jujur untuk aset/liabilitas, atau bila (c) harga-transaksi mungkin nihil, maka semua (1) aspek-transaksi tersebut dan (2) peristiwa terkait transaksi tersebut harus diidentifikasi/dipertimbangkan, sesuai Paragraf 13, misalnya dampak sinergestis perolehan aset tertentu terhadap asset-yang dimiliki, yang bila diketahui penjual maka menyebabkan daya-tawar calon-pembeli melemah.

Dalam situasi kondisi-pasar tidak-biasa tersebut, *deemed cost* digunakan untuk mengukur nilai-awal-perolehan aset/liabilitas berdasar-pengukuran Paragraf 23-31, yaitu (1) Basis Nilai Operasional Kini, (2) Basis Biaya untuk Pemenuhan Kewajiban, atau (3) Basis Nilai Wajar. Perbedaan *deemed cost*¹ vs pembayaran/penerimaan nyata diakui sebagai pendapatan atau beban tahun-berjalan, kecuali (1) transaksi kontribusi-pemilik cq tambahan-modal, atau (2) telah diatur secara khusus pada suatu nomor IPSAS.

HUBUNGAN STANDAR IPSAS DAN GRAP

Hubungan IPSAS dan GRAP (Generally Recognised Accounting Practices) adalah sebagai berikut.

- GRAP disusun bersumber pada IPSAS.
- IPSAS atau IFRS digunakan publik kalau tak ada pengaturan versi GRAP untuk membuat kebijakan akuntansi entitas LK.

Sebagai contoh, The Standard of Generally Recognised Accounting Practice (GRAP) untuk pelaporan keuangan pada kondisi ekonomi inflasi-tinggi (Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) disusun berdasar International Public Sector Accounting Standard (IPSAS) 10 tentang Financial Reporting in Hyperinflationary Economies dari sumber the Handbook of International Public Sector Accounting .

Terdapat berbagai GRAP yang mengungguli atau mengamandemen suatu Standar IPSAS. Sebagai contoh, berdasar sumber GRAP reporting landscape – 2023/2024 and beyond , para pengguna IPSAS , termasuk KSAP, diwajibkan menggunakan GRAP 25 on Employee Benefits dan IGRAP 7(Interpretation of the Standards of GRAP on The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction).

PEDOMAN (DIRECTIVE 7) BIAYA TETAPAN IFRS

Pedoman Biaya Tetap (Directive 7 GRAP) versi IFRS dapat di manfaatkan KSAP NKRI, misalnya diadopsi menjadi sebuah nomor PSAP Biaya Tetap.

IFRS menerbitkan Pedoman/Panduan/Directive aplikasi akuntansi Biaya Tetap terbit pada bulan Desember 2009 dengan judul *The Application of Deemed Cost* , yang *disarikan* (ekstraksi) dari International Financial Reporting Standard (IFRS® Standard) 1 on First-time Adoption of International Financial Reporting Standards

¹ *Deemed cost is an amount used as a surrogate for acquisition cost or depreciated cost at a given date.*

diterbitkan International Accounting Standards Board (IASB®). ASB (Board) ditugasi UU Manajemen Keuangan Publik (Public Finance Management Act, Act No. 1 of 1999, as amended (PFMA)) untuk menentukan praktik-umum akuntansi sebagai Standar tentang Praktik-Umum Berakuntansi (*Standards of Generally Recognised Accounting Practice (GRAP)*).

Panduan/Directive 7 tentang *Deem Cost* tersebut menyatakan berbagai hal sbb :

- Biaya tetapan adalah jumlah di tetapkan untuk menggambarkan *nilai-perolehan aset atau nilai-pengganti tersusutkan* yang tidak-tersedia (*not available*) pada tanggal tertentu.
- Panduan/Directive 7 memberi petunjuk bagaimana tata-cara penentuan biaya tetapan (1) kalau informasi biaya-perolehan historis suatu aset tak dapat diperoleh / ditentukan atau (2) biaya-tetapan suatu (2a) perpindahan berbagai tupoksi & aset antar-entitas berpengendalian-bersama atau (2b) perpindahan tupoksi dan aset pada proses penggabungan/peleburan/merger.
- Panduan /Directive 7 tak boleh digunakan untuk biaya-tetapan aset persediaan , aset-lancar serupa persediaan dan aset-biologis agrikultur.
- Perolehan aset AT, ATB, investasi-properti, aset-budaya , sumber-daya nanhidup (living resources) di ukur pada (1) biaya perolehan-pertukaran atau (2) nilai-wajar aset diperoleh dari transaksi nonpertukaran tanggal-terjadi transfer atau merger, atau (3) biaya-tetapan (*deemed cost*) kalau butir 1 dan 2 tak dapat dilakukan..
- Biaya tetapan adalah nilai-pengganti (*surrogate value*) biaya atau nilai-wajar pada (awal) kepemilikan akibat perolehan-awal nir-biaya-perolehan historis, ditentukan dengan merujuk pada nilai-wajar aset tersebut pada tanggal adopsi Standar GRAP atau tanggal pengalihan-hak milik aset atau tanggal peleburan/merger.
- Bila nilai-wajar tanggal-pengukuran untuk rumpun AT /PPE , bila suatu rumpun investasi-properti dan rumpun aset-budaya yang tak-dapat ditentukan, entitas dapat meng-estimasi nilai-wajar menggunakan
 - a. Biaya Pengganti Terdepresiasi (*depreciated replacement cost*) pada tanggal pengukuran AT;
 - b. Biaya Pengganti Terdepresiasi (*depreciated replacement cost*) pada tanggal pengukuran Investasi-Properti ber-karakteristik-unik dan tak ada bukti eksistensi pasar-bebas untuk penetapan nilai-wajar;
 - c. Biaya Pengganti pada tanggal-pengukuran aset-budaya..
- Bila suatu entitas menggunakan Biaya Tetapan (*deem cost*) untuk unsur/item AT, Investasi Properti, ATB , Aset Budaya atau SD Hidup (living resource) setelah adopsi-awal Standar GRAP, suatu perpindahan tupoksi atau merger, neraca-pertama berbasis Standar GRAP atau LK paska peralihan tupoksi atau merger, wajib mengungkapkan :
 - (a) untuk setiap lini (for each line item):
 - (i) jumlah nilai berbasis Biaya Tetapan (the aggregate of those items valued using deemed cost);

(ii) Jumlah penyesuaian saldo laporan periode yang lalu (the aggregate adjustment to the carrying amounts previously reported)

(b) Uraian penjelasan apakah biaya-tetapan ditentukan :

(i) menggunakan nilai-wajar atau nilai-ganti tersusutkan (depreciated replacement cost) untuk rumpun AT dan investasi properti; dan

(ii) menggunakan nilai wajar atau nilai ganti (replacement cost) untuk aset-budaya (heritage assets).

Penggunaan biaya tetapan (deemed cost) bagi investasi pada entitas-kendalian, entitas dalam pengendalian bersama dan entitas-asosiasi

- Bila entitas membuat LK terpisah, Standar GRAP 34 tentang Separate Financial Statements , meminta pertanggungjawaban investasi pada entitas kendalian , entitas kendalian-bersama dan entitas asosiasi
 - a. pada biaya (at cost);
 - b. sesuai Standar GRAP untuk instrumen keuangan (in accordance with the Standard of GRAP on Financial Instruments (GRAP 104));
atau
 - c. menggunakan metode ekuitas (using the equity method as described in the Standard of GRAP on Investments in Associates and Joint Ventures)

- Bila entitas mengukur investasi tersebut di atas pada biaya atau metode-ekuitas .tsb.diatas, maka
 - a. biaya perolehan atau metode ekuitas digunakan sesuai GRAP 34, atau
 - b. biaya tetapan (deemed cost) digunakan apabila harga-perolehan investasi tak diperoleh , biaya tetapan sebesar nilai-wajar ditentukan berdasar GRAP 104.

- Bila entitas LK menggunakan Biaya Tetapan pada LK Pertama yang menggunakan Standar GRAP, atau LK akibat pengalihan tupoksi atau merger untuk suatu investasi pada entitas-kendalian atau entitas-asosiasi dalam LK Terpisah, LK Terpisah Pertama atau LK paska pengalihan tupoksi atau merger, wajib mnengungkapkan :
 - a. jumlah berbagai investasi yang di nilai pada Biaya Tetapan (the aggregate of those investments valued using deemed cost), dan
 - b. Koreksi Teragregasi nilai-terbawa laporan terdahulu (the aggregate adjustment to the carrying amounts previously reported).

