

يُسجّل الأصل بقيمة العادلة المُعاد تقييمها بتاريخ إعادة التقييم، مطروحاً منها الاهلاك المتراكם وخصائص انخفاض القيمة. يُجرى التقييم دوريًا لتجنب اختلاف القيمة الدفترية عن القيمة العادلة، وعند إعادة تقييم أصل، يجب إعادة تقييم جميع الأصول من نفس الفئة. تُحدد القيمة العادلة غالباً بالقيمة السوقية، أو بطرق أخرى كالمقارنة بأصول مشابهة (مثلاً أراضٍ حكومية مهجورة)، أو تكلفة الاستبدال المُهلكة (مثل مبني)، أو تكلفة إعادة الإنتاج، أو نهج وحدات الخدمة (مثلاً جسر). تعتمد إعادة التقييم على تغير القيمة العادلة مقارنة بالقيمة الدفترية؛ فتتطلب التغيرات الكبيرة إعادة تقييم سنوية، بينما تكفي كل 3-5 سنوات للأصول ذات التغيرات الضئيلة. تتم إعادة التقييم بتعديل القيمة الإجمالية للأصل لتتوافق مع القيمة المُعاد تقييمها، مع تعديل الاهلاك المتراكם بما يُساوي الفرق بين القيمة الإجمالية والقيمة الدفترية المُحدثة، بعد الأخذ بعين الاعتبار خصائص انخفاض القيمة.