يُسجّل الأصل بقيمته العادلة المُعاد تقييمها بتاريخ إعادة التقييم، مطروحاً منها الاهتلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يُجرى التقييم دورياً 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 (مثل أراضٍ حكومية مهجورة)، أو تكلفة الاستبدال المُهلكة (مثل مبنى)، أو تكلفة إعادة الإنتاج، أو نهج وحدات الخدمة (مثل 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 الاهتلاك المتراكم بما يُساوي الفرق بين القيمة الإجمالية والقيمة الدفترية المُحدثة، بعد الأخذ بعين الاعتبار خسائر انخفاض القيمة.

Summarized by © lakhasly.com