

**BUDAPESTI CORVINUS EGYETEM
VEZETŐI SZÁMVITEL TANSZÉK**

DR. BARICZ REZSŐ

**KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ
ALAPJAI**

PÉLDATÁR és FELADATGYŰJTEMÉNY



Budapest, 2016

Szerző:

Dr. Baricz Rezső
prof. emeritus

Budapesti Corvinus Egyetem (BCE)
Vezetői Számvitel Tanszék

ISBN 978-963-638-502-6

Kiadja a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.

Felelős kiadó: Sibinger Márta a SALDO Zrt. vezérigazgatója

A SALDO Kiadó az 1795-ben alapított Magyar Könyvkiadók és Könyvterjesztők Egyesülésének tagja

© A Saldo Kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.

*E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való tárolása (papír; elektronikus stb.)
a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül tilos!*

TARTALOMJEGYZÉK

Előszó		9
Első rész PÉLDATÁR		
A) A vállalkozáscsoport kialakítása		12
1. Önminősítés		13
2. Információk bekérése		13
3. Szavazati jog és tulajdoni hányad számítás		14
31. Szavazati jog számítás		14
32. Tulajdoni hányad számítás		16
4. A vállalkozások minősítése		19
41. A minősítés alapjai		19
42. A minősítés gyakorlati megvalósítása		22
5. A vállalkozáscsoport konszolidációs köreinek kialakítása		23
51. A konszolidációs körök fajtái és jellemzői		23
52. A besorolás szabályai		23
6. Az éves konszolidált beszámoló készítésének kötelezettségére vonatkozó szabályok		24
7. Példák és megoldásaik a vállalkozáscsoport kialakítására		25
A/1. Példa a közvetlen szavazati jogok meghatározására		26
A/2. Példa a közvetlen szavazati jogok korrekciójára és a vállalkozások minősítésére		28
A/3. Példa a vállalkozáscsoport anyavállalkozását megillető szavazati jogok (közvetlen és közvetett) meghatározására		30
A/4. Példa a szavazati jogok felülírására; minősítésére, konszolidációs körökbe sorolására		32
A/5. Példa a vállalkozáscsoport konszolidációs köreinek véglegesítésére		34
B) Az egyedi mérlegek és eredménykimutatások konszolidálásra való előkészítése		36
1. Egységes szerkezet kialakítása		36
2. A mérlegképesség egységesítése		36
3. Az értékelés egységesítése		37
4. Valutaátszámítás		37
41. A mérleg átszámítása		38
42. Az eredménykimutatás átszámítása		39
5. Példák és megoldásaik az egyedi mérlegek és eredménykimutatások konszolidálásra való előkészítésére		40
B/1. Mérlegképesség vizsgálatából eredő feladatok		40
B/11. Példa eszköz kiszűrésre, amikor az első konszolidálás fordulónapjának évében keletkezett		40
B/12. Példa eszköz kiszűrésre, amikor annak egy része az első konszolidálás fordulónapját megelőző években keletkezett		41
B/13. Példa forrás kiszűrésre, amikor az az első konszolidálás fordulónapjának évében keletkezett		42
B/14. Példa forrás kiszűrésre, amikor annak egy része az első konszolidálás fordulónapját megelőző években keletkezett		43
B/2. Értékelés egységesítéséből eredő feladatok		44
B/21. Példa eszköz érték kiszűrésre, amikor annak értéke az előző évben kiszűrt értékhez viszonyítva csökkent		44
B/22. Példa eszköz érték kiszűrésre, amikor annak értéke az előző évben kiszűrt értékhez viszonyítva növekedett		45
B/3. Valutaátszámításból eredő feladatok		46
B/31. Mérleg átszámításából eredő feladatok		46
B/31.1 Példa a mérleg első és második átszámítására		46
B/31.2 Példa a mérleg harmadik átszámítására		48
B/32. Eredménykimutatás átszámításából eredő feladatok		50
B/32.1 Példa az eredménykimutatás második átszámítására		50
B/32.2 Példa az eredménykimutatás harmadik átszámítására		51
A vállalkozáscsoport keménymagjába bevont vállalkozások konszolidálása		
C/1. A konszolidálás előkészítő mérlegének és eredménykimutatásának összeállítása		52
C/1. Példa a konszolidálásra előkészített egyedi mérlegek és eredménykimutatások összevonására		54
C/2. Tőkekonszolidálás részesedés kiszűréssel		56

C/21. Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás előkészítése	59
C/21.1 Példa a tőkekonszolidálás előkészítésére a fordulónapi első konszolidáláshoz	60
C/21.2 Példa a tőkekonszolidálás előkészítésére a megszerzés időpontja szerinti első konszolidáláshoz	61
C/22. Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás megoldásai	62
C/22.1 Első tőkekonszolidálás részesedés kiszűréssel	64
C/22.11 Fordulónapi értékviszonyok alapján	64
C/22.111 Könyv szerinti értéken	64
C/22.112 Újraértékelt értéken	69
C/22.111 Példa a könyv szerinti értéken történő első tőkekonszolidálásra	70
C/22.112 Példa az újraértékelt értéken történő első tőkekonszolidálásra	72
C/22.12 A megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján	74
C/22.121 Példa a könyv szerinti értéken történő első tőkekonszolidálásra	76
C/22.122 Példa az újraértékelt értéken történő első tőkekonszolidálásra	78
C/22.2 Követő részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálások	80
C/22.21 Példa a második tőkekonszolidálásra, amikor az első fordulónapi értékviszonyok alapján könyv szerinti értéken történt	86
C/22.22 Példa a második tőkekonszolidálásra, amikor az első fordulónapi értékviszonyok alapján újraértékelt értéken történt	88
C/22.23 Példa a második tőkekonszolidálásra, amikor az első a megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján könyv szerinti értéken történt	90
C/22.24 Példa a második tőkekonszolidálásra, amikor az első a megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján újraértékelt értéken történt	92
D) Adósságkonszolidálás	94
D/1. Példa az első adósságkonszolidálásra	102
D/2. Példa a követő – második – adósságkonszolidálásra	104
D/21. Példa a második adósságkonszolidálás előkészítésére	104
D/22. Példa a második adósságkonszolidálásra	106
E) Hozamok és ráfordítások konszolidálása	108
1. Hozam és ráfordítás konszolidálás, amikor az egyik fél hozamot és ráfordítást is elszámol ...	109
2. Hozam és ráfordítás konszolidálás, amikor az egyik fél csak hozamot, a másik fél csak azzal azonos értékű ráfordítást számol el	110
3. Hozam és ráfordítás konszolidálás, amikor egyoldalú hozam vagy egyoldalú ráfordítás kerül elszámolásra	112
4. Példák a hozamok és ráfordítások konszolidálására	118
E/1. Hozamok és ráfordítások első konszolidálása	118
E/11. Reáleszközök és szolgáltatások kibocsátásához kapcsolódó hozamok és ráfordítások kiszűrése	118
E/11.1. Példa az immateriális javak és tárgyi eszközök vállalkozáscsoporton belüli kibocsátásához kapcsolódó hozamok és ráfordítások kiszűrésére	118
E/11.2 Példa az anyagok, áruk, késztermékek vállalkozáscsoporton belüli kibocsátásához kapcsolódó hozamok és ráfordítások kiszűrésére .	120
E/11.3 Példa a saját és vásárolt szolgáltatások vállalkozáscsoporton belüli kibocsátásához kapcsolódó hozamok és ráfordítások kiszűrésére .	122
E/12. Hozamok és ráfordítások kiszűrése, amikor egy tranzakció kapcsán az egyik fél csak hozamot, a másik fél csak azzal azonos értékű ráfordítást számol el	124
E/12.1 Példa a kapott (járó) kamatokból, valamint a fizetett (fizetendő) kamatokból eredő hozamok és ráfordítások kiszűrésére	124
E/12.2 Példa az egyik fél által elszámolt hozam és a másik fél által elszámolt azonos értékű ráfordítás kiszűrésére	126
E/12.3 Példa az egyoldalúan elszámolt hozam vagy egyoldalúan elszámolt ráfordítás kezelésére a konszolidálásban	128

E/2. Hozam-ráfordítás kiszűrés a követő – második – konszolidáláshoz kapcsolódóan	130
E/21. Példa a reáleszközök és szolgáltatások kibocsátásához kapcsolódó hozamok és ráfordítások kiszűrésére	130
E/22. Példa az egyik fél által elszámolt hozam, és a másik fél által elszámolt azonos értékű ráfordítás kiszűrésére	132
F) Közbenső eredmény konszolidálása	134
1. A tárgyévben keletkezett közbenső eredmény kiszűrése	135
a) Immateriális javak és tárgyi eszközök kibocsátása során keletkező közbenső eredmény kiszűrése	135
b) Sajáttermelésű és vásárolt készletek kibocsátása során képződő közbenső eredmény kiszűrése	137
c) Saját és vásárolt (közvetített) szolgáltatások értékesítése során keletkező közbenső eredmény kiszűrése	139
d) Tulajdoni részesedést, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása során képződött közbenső eredmény kiszűrése	139
2. A tárgyévben kiszűrt közbenső eredmény átrendezése	140
a) Közvetlen költségből kiszűrt vagy arra átrendezett közbenső eredmény átrendezése	141
b) Eszközök értékéből kiszűrt vagy azokra átrendezett közbenső eredmény átrendezése	142
3. A tárgyévben kiszűrt vagy kiszűrt és átrendezett közbenső eredmény feloldása	145
a) Sajáttermelésű készletekre átrendezett közbenső eredmény feloldása	146
b) Saját előállítású eszközökhöz kapcsolódó közbenső eredmény feloldása	149
c) Külső felektől beáramoltatott reál eszközökhöz kapcsolódó közbenső eredmény feloldása	154
d) Tulajdoni viszont megtestesítő értékpapírokhoz kapcsolódó közbenső eredmény feloldása	155
e) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz kapcsolódó közbenső eredmény feloldása	156
4. Az előző évben kiszűrt és állományban maradt közbenső eredmény felvétele (nyitó tétel megszerkesztése) a következő évben	157
5. Példák a közbenső eredmény konszolidálására	158
F/1. Példa a konszolidálandó időszak alatt keletkezett közbenső eredmény kiszűrésére	158
F/2. A konszolidálandó időszakban képződött és kiszűrt közbenső eredmény áramoltatása	160
F/21. Példa az immateriális javakként és tárgyi eszközökként fogadott eszközök értékéből kiszűrt közbenső eredmény áramoltatására	160
F/22. Példa az áruként fogadott eszközök értékéből kiszűrt közbenső eredmény áramoltatására	162
F/23. Példa az anyagként fogadott eszközök értékéből kiszűrt közbenső eredmény áramoltatására	164
F/24. Példa a költségként elszámolt belső tranzakciók értékéből kiszűrt közbenső eredmény áramoltatására	166
F/3. Példa az állományban maradt közbenső eredmény nyitó tételeinek megszerkesztésére a következő évi konszolidáláshoz	168
F/4. Példa a reáleszközök apportálása során keletkezett közbenső eredmény kiszűrésére és áramoltatására	170
F/5. Példa a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz kapcsolódó közbenső eredmény kiszűrésére és áramoltatására	172
G) Társultként kezelt vállalkozások konszolidálása	174
1. Az első részesedés értékeléssel történő tőkekonszolidálás	176
11. Fordulónapi értékviszonyok alapján könyv szerinti értéken	176
12. Fordulónapi értékviszonyok alapján újraértékelt értéken	177
13. Megszerzés időpontja szerinti értékviszonyok alapján könyv szerinti értéken	178
14. Megszerzés időpontja szerinti értékviszonyok alapján újraértékelt értéken	179
2. Követő konszolidálás a társultként kezelt vállalkozások körében	179
3. Példák a társultként kezelt vállalkozások konszolidálására	182
G/1. Példa a konszolidálás folyamatára, amikor az első konszolidálás fordulónapi értékviszonyok alapján könyv szerinti értéken történik	182
G/2. Példa a konszolidálás folyamatára, amikor az első konszolidálás fordulónapi értékviszonyok alapján újraértékelt értéken történik	184
G/3. Példa a konszolidálás folyamatára, amikor az első konszolidálás a megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján könyv szerinti értéken történik	186
G/4. Példa a konszolidálás folyamatára, amikor az első konszolidálás a megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján újraértékelt értéken történik	188

**Második rész
FELADATGYŪJTEMÉNY**

A) A vállalkozáscsoport kialakítása	192
A/1. A mentesítési lehetőségek figyelembe vétele nélkül	192
A/1.1 Feladat	192
A/1.2 Feladat	194
A/2. A mentesítési lehetőségek figyelembe vételével	196
A/2. Feladat	196
B) Egyedi mérlegek és eredménykimutatások előkészítése a konszolidáláshoz	198
B/1. Feladat Mérlegképesség vizsgálatából eredő feladatok	198
B/2. Feladat Az értékelés egységesítéséből eredő feladatok	200
B/3. Feladat Valutaátszámításból eredő feladatok	202
B/31. Feladat A mérlegtételek értékeinek átszámítása	202
B/32. Feladat Az eredménykimutatás értékeinek átszámítása	204
C) Tőkekonszolidálás részesedés kiszűréssel	206
C/1. Első tőkekonszolidálás fordulónapi értékviszonyok alapján	206
C/11. Feladat Fordulónapi értékviszonyok alapján könyv szerinti értéken	206
C/12. Feladat Fordulónapi értékviszonyok alapján újraértékelt értéken	207
C/13. Feladat Fordulónapi értékviszonyok alapján újraértékelt értéken, de a konszolidálás előkészítő mérlegbe a könyv szerinti értékek kerülnek beállításra	208
C/2. Első tőkekonszolidálás a megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján	210
C/21. Feladat Megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján könyv szerinti értéken	210
C/22. Feladat Megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján újraértékelt értéken	211
C/3. A követő – második – tőkekonszolidálás	212
C/31. Feladat A fordulónapi értékviszonyok alapján könyv szerinti értéken elvégzett tőkekonszolidálásból kiindulva	212
C/32. Feladat A fordulónapi értékviszonyok alapján újraértékelt értéken elvégzett tőkekonszolidálásból kiindulva	214
C/33. Feladat A megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján könyv szerinti értéken elvégzett tőkekonszolidálásból kiindulva	216
C/34. Feladat A megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján újraértékelt értéken elvégzett tőkekonszolidálásból kiindulva	218
D) Adósságkonszolidálás	220
D/1. Feladat Az első adósságkonszolidálás	220
D/2. Feladat A második adósságkonszolidálás, amikor az elsőnél valódi különbözetek jelentkeztek	222
D/3. Feladat A második adósságkonszolidálás, amikor az elsőnél valódi különbözetek nem voltak	224
D/4. Feladat A harmadik adósságkonszolidálás, amikor a másodiknál valódi különbözetek jelentkeztek	226
E–F) Hozam–ráfordítás és közbenső eredmény konszolidálás	228
E–F/1. Feladat Befektetett eszközökhöz kapcsolódó hozam–ráfordítás és közbenső eredmény konszolidálása	228
E–F/2. Feladat Sajattermelésű és vásárolt készletekhez kapcsolódó hozam–ráfordítás és közbenső eredmény konszolidálása	230
E–F/3. Feladat Az előző évben kiszűrt és állományban maradt közbenső eredmény felvételének előkészítése a következő évi konszolidáláshoz	232
E–F/4. Feladat Az előző évben kiszűrt és állományban maradt közbenső eredmény áramoltatása	234
E–F/5. Feladat Hozam–ráfordítás konszolidálás, közbenső eredmény kiszűrés és áramoltatás ..	236

G) Társultként kezelt vállalkozások konszolidálása	238
G/1. Feladat Fordulónapi értékviszonyok alapján könyv szerinti értéken történő első tőkekonszolidálásból kiindulva	238
G/2. Feladat Fordulónapi értékviszonyok alapján újraértékelt értéken történő első tőkekonszolidálásból kiindulva	240
G/3. Feladat A megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján könyv szerinti értéken történő első tőkekonszolidálásból kiindulva	242
G/4. Feladat A megszerzés időpontjának értékviszonyai alapján újraértékelt értéken történő első tőkekonszolidálásból kiindulva	244

**Harmadik rész
A FELADATOK ÉS MEGOLDÁSAIK**

A) A vállalkozáscsoport kialakításához kapcsolódó feladatok és megoldásaik	248
A/1.1 Feladat és megoldása	248
A/1.2 Feladat és megoldása	250
A/2. Feladat és megoldása	252
B) Egyedi mérlegek és eredménykimutatások konszolidálásra való előkészítéssel kapcsolatos feladatok és megoldásaik	254
B/1. Feladat és megoldása	254
B/2. Feladat és megoldása	256
B/31. Feladat és megoldása	258
B/32. Feladat és megoldása	260
C) Részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálással kapcsolatos feladatok és megoldásaik	262
C/11. Feladat és megoldása	262
C/12. Feladat és megoldása	263
C/13. Feladat és megoldása	264
C/21. Feladat és megoldása	266
C/22. Feladat és megoldása	267
C/31. Feladat és megoldása	268
C/32. Feladat és megoldása	270
C/33. Feladat és megoldása	272
C/34. Feladat és megoldása	274
D) Adósságkonszolidálással kapcsolatos feladatok és megoldásaik	276
D/1. Feladat és megoldása	276
D/2. Feladat és megoldása	278
D/3. Feladat és megoldása	280
D/4. Feladat és megoldása	282
E–F) Hozam–ráfordítás és közbenső eredmény konszolidálással kapcsolatos feladatok és megoldásaik	284
E–F/1. Feladat és megoldása	284
E–F/2. Feladat és megoldása	286
E–F/3. Feladat és megoldása	288
E–F/4. Feladat és megoldása	290
E–F/5. Feladat és megoldása	292
G) Társultként kezelt vállalkozások konszolidálásával kapcsolatos feladatok	294
G/1. Feladat és megoldása	294
G/2. Feladat és megoldása	296
G/3. Feladat és megoldása	298
G/4. Feladat és megoldása	300

ELŐSZÓ

Ez az ismeretanyag a Budapesti Corvinus Egyetem BA képzésében résztvevő pénzügy–számvitel szakos hallgatók számára készült, de tanulmányozhatják olyan hallgatók és a gyakorlatban tevékenykedő szakemberek is, akik már rendelkeznek számviteli ismeretekkel és a konszolidált beszámoló összeállításának alapismereteit szeretnék elsajátítani.

A kiadvány több mint „Példatár és feladatgyűjtemény”. A példákon és a feladatokon kívül olyan jegyzetbe illő szövegrészeket is tartalmaz, amelyek azokra a kérdésekre kívánnak választ adni, hogy mit, miért és hogyan kell megoldani. Ugyanakkor nem tekinthető jegyzetnek, mert a szövegrészek alapvetően csak a példák és a feladatgyűjteményben szereplő feladatok megoldásához szükséges ismereteket foglalják magukban.

Tekintettel arra, hogy a képzés célja a konszolidált beszámoló összeállításával kapcsolatos alapismeretek elsajátítása, az ismeretanyagban a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálás bemutatására egy lépcsős – konszern típusú – vállalkozáscsoportot feltételezve kerül sor, olyan körülmények között, amikor leány- és közös vezetésű vállalkozásokban lévő részesedések állománya a vállalkozáscsoport keménymagjába való bevonásukat követően nem változik. Ugyanez a feltételezés érvényesül a lágymagba kerülő társult – pontosabban társultként kezelt – vállalkozásokkal kapcsolatos konszolidálási feladatok megoldásának bemutatása során is.

Az ismeretanyag nem foglalkozik olyan különleges – speciális – gazdasági eseményekből eredő konszolidálási feladatok megoldásával sem, amelyek során a vállalkozáscsoport:

- keménymagján belül beolvadásra, összeolvadásra vagy szétválásra kerül sor,
- keménymagjában és lágymagjában szereplő vállalkozások között valósulnak meg az előbb vázolt események.

Az ezen eseményekből eredő konszolidálási feladatok megoldása a mesterképzés számvitel szakos hallgatóinak ismeretanyagát képezik.

Az ismeretanyagban szereplő példák, feladatok és azok megoldásai alapvetően a Budapesti Corvinus Egyetem gondozásában 2015 évben azonos címen kiadott ismeretanyagban lévőkre épülnek. Azokat azonban a Számviteli törvény 2015. évi módosítása miatt egyes területeken jelentősen át kellett alakítani és dolgozni. A módosítások között van néhány olyan, amelyekkel a szerző nem ért egyet. Ennek ellenére a példák és feladatok, valamint azok megoldásainak átdolgozása a módosítások figyelembevételével történt.

Az ismeretanyag a bekerülési érték modellre – dinamikus mérlegelméletre – épülő számvitel alapján készült. (A Számviteli törvény is tartalmazza ezt a lehetőséget.) Ezért a mérlegképekben:

- eszköz oldalon nem jelennek meg az értékhelyesbítések és az értékelési különbözetek,
- forrás oldalon az értékelési tartalékok és a származékos ügyletek negatív értékelési különbözetei.

Mindezekon túlmenően alapvetően a konszolidált mérleg és eredménykimutatás képben található olyan eltérések, amelyek a lényegét nem változtatják meg, de a megértést elősegítik.

Jelentős – lényegét nem befolyásoló – eltérésnek tekinthető az, hogy az ismeretanyagban szereplő konszolidált mérlegben a saját tőke kiegészítésre került egy sorral (tétellel) a Társultként kezelt vállalkozásokban lévő részesedés értékváltozás megjelenítésére. Ezt az értéket a Számviteli törvény az eredménytartalék részeként kezeli.

Az átláthatóság, világosság és a társultként kezelt vállalkozások konszolidálásának megértése kívánatosá teszi azt, hogy ez az érték kiemelten is megjelenjen a konszolidált mérlegben.

A továbbiakban csak a tételek megnevezéséből eredő eltérések jelentkeznek. Így például:

- az eredménykimutatásban a „Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözlet” Latens adóként szerepel az ismeretanyagban és ennek következményeként a mérlegben:
 - = „Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés” Aktív latens adó miatti követelésként,
 - = „Konszolidálásból adódó (szám.) társasági adó tartozás” Passzív latens adó miatti kötelezettségségként jelenik meg;
- a „Tőkekonszolidációs különbözlet” attól függően, hogy a mérleg eszköz vagy forrás oldalát érinti, az ismeretanyagban Aktív tőkekonszolidációs különbözletként vagy Passzív tőkekonszolidációs különbözletként kerül megjelenítésre;

- a saját tőkén belül a „Konzolidáció miatti változások” adósságkonszolidálás különbözetéből vagy közbenső eredmény különbözetéből elnevezésű mérlegsorok Adósságkonszolidálásból eredő saját tőke változást, illetve Közbenső eredmény konszolidálásból eredő saját tőke változást elnevezést kapták,
- az eredménykimutatásban:
 - = az „Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt növelő – konszolidálási különbözet” Adósságkonszolidálásból eredő egyéb bevételként,
 - = az „Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt csökkentő – konszolidálási különbözet” pedig Adósságkonszolidálásból eredő egyéb ráfordításként kerül bemutatásra.

Az ismeretanyag három részből tevődik össze.

Az első részben a konszolidálás előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos példák és megoldásaik szerepelnek, a megoldásokhoz szükséges ismeretek előzetes felvázolásával.

A második részben kidolgozatlan feladatok találhatóak a feladatok megoldását segítő sémákkal.

A harmadik rész a kidolgozatlan feladatokat és azok megoldásait tartalmazza.

Mindhárom rész azonos felépítésben foglalkozik:

- a vállalkozáscsoport kialakításával,
- az egyedi mérlegek és eredménykimutatások konszolidálásra való előkészítésével,
- a részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidálással,
- az adósságkonszolidálással,
- a hozamok és ráfordítások konszolidálásával,
- a közbenső eredmény konszolidálásával,
- a társultként kezelt vállalkozások konszolidálásával.

Remélem, hogy az ismeretanyag jelentős segítséget nyújt a konszolidált beszámoló alapismereteinek elsajátításához és legalább olyan érdekes, izgalmas és örömet adó lesz, mint a Tanszék más, számvitellel foglalkozó tárgyai.

Budapest, 2016. április

A szerző