

UF1- AEA3 – COMPTES ANUALS

TASCA 5.- SOLUCIONS

1. L'empresa BRU, SA té un capital format per 40.000 accions de 10 € de nominal.

Càlculs general que podem necessitar:

Total capital 40.000 accions x VN 10€/acció = 400.000 euros

- a) 20/11/20X1- La Junta General d'accionistes decideix repartir un dividend a compte dels futurs resultats per import de 0'80 €/acció.

Càlcul import a repartir 40.000 accions x 0,80 €/acció = 32.000 euros

32.000	557	Dividend actiu a compte	Dividend actiu a pagar	526	32.000
--------	-----	-------------------------	------------------------	-----	--------

- b) 02/12/20X1- L'empresa paga el dividend aplicant la corresponent retenció del 19%

32.000	526	Dividend actiu a pagar	Bancs c/c	572	25.920
			HP Creditora per IRPF	4751	6.080

Informació a 31/12/20X1- Un cop tancat l'exercici, el resultat de l'empresa ha estat d'un benefici de 120.000€. Les reserves legals (112) acumulades son de 70.000€.

- c) 25/04/20X2- Els administradors proposen i la Junta General acorda el següent repartiment dels resultats positius:

Reserva Legal	El mínim que es pugui complint la normativa
Dividends (totals)	90.000
Reserves voluntàries	La resta

Normativa sobre la reserva legal: Cal destinar un 10% del benefici a reserva legal, fins que aconsegueixi com a mínim el 20% del capital social.

Calcular: el 20% de 400.000€ (K) són 80.000€.

Al major del compte 112-Reserva legal ja hi tenim acumulats 70.000. Per tant: 80.000-70.000= només falten 10.000 € per cobrir el 20% del K. Tot i que el 10% de 120.000 son 12.000€, els socis han decidit destinar el mínim per complir la normativa, així que només destinarem a la 112 els 10.000 que falten

120.000	129	Resultat de l'exercici	Reserves legals	112	10.000
			Dividend actiu a compte	557	32.000
			Dividend actiu a pagar	526	58.000
			Reserva Voluntària	113	20.000

Recordeu que dels 90.000 € dels dividends, ja en teníem 32.000 pagats a compte

d) 20/05/20X2 L'empresa paga el dividends pendents aplicant la corresponent retenció.

58.000	526	Dividend actiu a pagar	Bancs c/c	572	46.980
			HP Creditora per IRPF	4751	11.020

2. L'empresa **FIFO, S.A.** obté a final d'any pèrdues per valor de 1.000.000 d'euros, no s'ha fet encara la reunió de la Junta General d'accionistes de l'empresa, però el comptable contempla les següents opcions. Com es comptabilitzaria cada una d'elles.

a. Deixar les pèrdues pendents de saldar els exercicis futurs.

1.000.000	121	Rtats negatius exercicis anteriors	Rtats de l'exercici	129	1.000.000
-----------	-----	------------------------------------	---------------------	-----	-----------

b. Saldar el 1.000.000 d'euros de pèrdues amb càrrec als següents comptes de reserves de lliure disposició:

- Prima d'emissió d'accions = 200.000 Euros.
- Reserves estatutàries = 350.000 Euros.
- Reserves voluntàries = 450.000 Euros.

200.000	110	Prima d'emissió			
350.000	1141	Rva Estatutària			
450.000	113	Rva Voluntària	Rtats de l'exercici	129	1.000.000

c. Saldar el 1.000.000 d'euros de pèrdues amb càrrec a una aportació extraordinària realitzada pels socis amb aquesta finalitat.

-	Per l'aportació dels socis				
1.000.000	572	Bancs c/c	Aportacions de socis	118	1.000.000
-	Per la compensació de pèrdues				
1.000.000	118	Aportacions de socis o propietaris	Rtats de l'exercici	129	1.000.000