

## **Exercices sur les capitaux propres**

### **Pour le cours CTB6053**

**Michel Blanchette, 2008**

Pour chacun des exercices ci-dessous, on demande les écritures de journal.

**#1**

Une entreprise émet 200 actions privilégiées pour un montant de 2 600 \$. Ces actions comportent des dividendes annuels garantis et sont rachetables au gré du détenteur à un montant fixé d'avance.

**#2**

Une entreprise émet 100 actions ordinaires sans valeur nominale pour un montant de 2 000 \$.

**#3**

Une entreprise émet 100 actions ordinaires ayant une valeur nominale de 8\$ chacune pour un montant de 2 000 \$.

**#4**

Une entreprise émet 100 actions ordinaires ayant une valeur nominale de 8\$ chacune pour un montant de 2 000 \$. De plus, des frais d'émission de 50\$ sont payés.

**#5**

Une entreprise émet 100 actions ordinaires ayant une valeur nominale de 8\$ chacune en échange d'un terrain. Le cours boursier des actions est de 20\$ chacune et la juste valeur du terrain est d'environ 2 100 \$.

**#6**

Une entreprise émet des obligations convertibles pour un montant de 6 100 \$. Des obligations identiques, mais non convertibles, se transigent actuellement pour un montant de 5 500 \$. La valeur nominale des obligations est de 5 000\$.

**#7**

Une entreprise émet 400 actions ordinaires suite à la conversion des obligations convertibles émises au #6 ci-dessus. Les actions ordinaires ont une valeur nominale de 8\$ chacune et leur cours boursier est de 20\$ au moment de la conversion.

**#8**

Une entreprise émet 300 actions ordinaires suite à la conversion d'actions privilégiées émises antérieurement. Ces actions étaient présentés comme suit dans le bilan juste avant la conversion :

- Capital-actions privilégiées convertibles, 3 000 \$
- Surplus d'apport - prime sur actions privilégiées convertibles, 1 200 \$

Les actions ordinaires ont une valeur nominale de 8\$ chacune et leur cours boursier est de 20\$ au moment de la conversion.

**#9**

Une entreprise émet 200 actions ordinaires suite à l'exercice de certaines options émises antérieurement. L'entreprise encaisse le prix d'exercice des options, soit 200 options x 15 \$ chacune = 3 000 \$. Ces options étaient présentées comme suit dans le bilan juste avant qu'elles soient exercées :

- Surplus d'apport - options, 400 \$

Les actions ordinaires sont sans valeur nominale et leur cours boursier est de 20\$ au moment de l'exercice des options.

**#10**

Une entreprise procède à un fractionnement de 2 pour 1, c'est-à-dire que les 10 000 actions en circulation ayant une valeur nominale de 10\$ chacune sont remplacées par 20 000 actions ayant une valeur nominale de 5\$ chacune.

**#11**

Une entreprise procède à un dividende en actions de 10%, c'est-à-dire que chaque actionnaire actuel reçoit une action additionnelle pour chaque 10 actions détenues. Comme il y a 10 000 actions en circulation, 1 000 nouvelles actions sont émises. Les actions sont sans valeur nominale et leur juste valeur est de 20\$ chacune.

**#12**

Une entreprise procède à un dividende en actions de 10%, c'est-à-dire que chaque actionnaire actuel reçoit une action additionnelle pour chaque 10 actions détenues. Comme il y a 10 000 actions en circulation, 1 000 nouvelles actions sont émises. Les actions ont une valeur nominale de 8\$ et leur juste valeur est de 20\$ chacune.

**#13**

Une entreprise rachète des actions pour un montant de 6 500 \$. Les informations relativement à ces actions étaient les suivantes au bilan juste avant le rachat :

- Capital-actions, 3 000 \$
- Surplus d'apport - prime à l'émission d'actions, 5 000 \$

**#14**

La même entreprise qu'à la donnée précédente rachète quelques mois plus tard d'autres actions de même catégorie pour un montant de 6 000 \$. Les informations relativement à ces actions étaient les suivantes au bilan juste avant le rachat :

- Capital-actions, 1 500 \$
- Surplus d'apport - prime à l'émission d'actions, 2 500 \$

On avait également le solde suivant au surplus d'apport :

- Surplus d'apport - gain sur rachat d'actions, 1 500 \$