

**Gauteng East District
Rekeningkunde
Graad 11
Kontroletoets 1
Tydsduur: 1, 5 ure
Punte: 100
Maart 2022**

Nasien riglyne

Vraag	Onderwerp	Totale punte
1	Bankrekonsiliasiestaat	45
2	Vaste bates	55
Totaal		100

Hierdie nasienriglyn bestaan uit 7 bladsye (insluitend die voorblad).

VRAAG 1

1.1.1

Algemene Grootboek van Ticktock Winkels

BANK

	Totale onrvangste		195 071	Saldo	a/b	15 300✓
	Debiteurekontrole✓	KOJ	4 900✓	Totale betalings		250 000
	Vaste deposito✓	KOJ	50 000✓	Verkope✓		7 500✓
	Rente op vaste deposito✓ (54 000 – 50 000)	KOJ	4 000☑	Bankkoste✓ (680+200+211)	KBJ	1 091✓☑
				Rente op oortrokke rekening✓	KBJ	1 400✓
				Huuruitgawe✓	KBJ	9 600✓
				Krediteurekontrole✓	KBJ	10 000✓
				Lening: ADSA bank✓ (120000/24✓)	KBJ	5 000☑
				Internet/WIFI✓	KBJ	2 000✓
	Saldo	o/d	48 420	Onttrekkings	KBJ	500✓
			302 391			302 391
				Saldo	a/b	48 420☑
☑ Bewerking en een deel korrek						

1.1.2 Bankversoeningstaat van Ticktock-winkels

	Debiet	Krediet
Debietsaldo volgens Bankstaat	55 180☑	
Krediteer Uitstaande Deposito's		19 300✓
Debiteer uitstaande EFO's 280	3 700✓	
286	2 340✓	
298	7 100✓	
Krediteer bedrag verkeerdelik gedebiteer		600✓✓
Kredietsaldo volgens bankrekening		48 420☑
☑ vir beide saldo's, hoef nie ooreen te stem nie	68 320	68 320

9

1.2.1

Verduidelik kortliks die probleem wat in hierdie besigheid bestaan.

Enige aanvaarbare antwoord ✓✓

- Dit blyk dat die kassier die besigheid bedrieg/ korrupsie/bedrog pleeg.
- Vals kwitansies word uitgereik en al die kontant word nie gebank nie/ Teen die omsigtigheidsbeginsel.

2

1.2.2

Verskaf TWEE interne beheermaatreëls wat geneem moet word om die probleem op te los.

Enige aanvaarbare antwoord ✓✓✓✓

- Afsonderlike of verdeling van pligte/ Deel van verantwoordelikhede: Die persoon in beheer van die algemene grootboek en algemene joernaal moet nie ook in beheer wees van die persoonlike rekeninge van die debiteure en kontantontvangstes nie.
- Interne ouditering. Bankdienste moet deur 'n senior persoon nagegaan word. Kontroleer dat die inskrywings behoorlik aangeteken is.
- Kontroleer kwitansies wat uitgereik is en dat die werklike deposito gemaak is.
- Rotasie van pligte.

4

1.2.3

Seba Maja wil haar seun se klasgeld van R4 500 as 'n besigheidsuitgawe aanteken. Verduidelik die volgende:

- **Hoekom is dit nie aanvaarbare praktyk nie?**

Dit is oneties vir die eienaar om sy persoonlike onttrekkings of uitgawes as besigheidsuitgawes aan te teken.✓✓

- **Hoekom sou jy as die rekenmeester nie sy versoek ondersteun nie?**

As 'n rekenmeester word jy deur 'n etiese kode beheer. Daarom moet jy professioneel optree en aan die eienaar verduidelik wat die korrekte prosedure moet wees.✓

- **Wat moet die korrekte opname wees?**

Debiet Onttrekkings✓ en Krediet Bank✓

5

45

2.1

2.1.1	Waar	✓
2.1.2	Onwaar	✓
2.1.3	Onwaar	✓
2.1.4	Waar	✓
2.1.5	Onwaar	✓

5

2.2.1 TOERUSTINGREKENING

Toerustingrekening									
Dt					Kt				
Maart 2021	01	Saldo	a/b	✓ 25 000	2022 Feb	28	Saldo	o/b	40 000
Feb	28	Krediteure-kontrole✓	KJ	✓ 15 000					
				40 000					
Maart 2022	01	Saldo	a/b	☑ 40 000					

4

2.2.2

Berekeninge van waardevermindering
VOERTUIG OUD: $120\,000 - 45\,000 = 75\,000$ ✓ ✓ $75\,000 - (48\,960 - 26\,200) = 52\,240$ ✓ $52\,240 \times 20\% = 10\,448$ ☑*
VERKOOP: $(45\,000 - 26\,200) = 18\,800$ ✓ ✓ $18\,800 \times 20\% \times \frac{6}{12} = 1\,880$ ✓ ☑*
TOTAAL: $10\,448 + 1\,880 = 12\,328$ ☑* *een deel korrek

9

TOERUSTING

ODD: $40\,000 - 15\,000 = 25\,000$ ✓✓
 $25\,000 \times 10\% = 2\,500$ ✓☑*

*een deel korrek

4

2.2.3 BATEVERKOPE REKENING

Dt					Bateverkoperekening			N6	Kt
2021 Sept	1	Voertuie✓	AJ	✓45 000	2021 Sept		Opgehoopte waardevermindering op Voertuie✓ (26 200 + 1 880)	AJ	28 080 ✓☑*
							Bank✓	AJ	9 000✓
							Verlies met verkoop van bate✓	AJ	7 920 ✓☑
				45 000					45 000

*een deel korrek

10

2.2.4 NOTA TOT DIE FINANSIËLE STATE OP 28 FEBRUARIE 2022

TASBARE BATES

	Grond en geboue	Toerusting	Voertuie
Drawaarde aan die begin van die jaar	✓1 000 000	✓17 500	71 040
Kosprys	1 000 000	25 000	✓120 000
Opgehoopte waardevermindering		(7 500)	✓(48 960)
Bewegings:			
Toevoegings teen kosprys	✓50 000	✓15 000	
Bateverkope teen drawaarde (45 000 – 28 080 Sien 2.2.3)			✓☑*(16 920)
Waardevermindering		Sien 2.2.2 ☑(2 500)	Sien 2.2.2 ☑(12 328)
Drawaarde aan die einde van die jaar	1 050 000	#☑30 000	#☑41 792
Kosprys(120 000-45 000)	✓1 050 000	✓40 000	✓75 000
Opgehoopte waardevermindering (48 960+12 328 -28 080)		#☑(10 000)	☑*(33 208)

*een deel korrek #operasie

17

2.3.1

Wat is die doel daarvan om 'n bateregister vir elke bate te hou? TWEE punte.

Enige TWEE geldige punte

- Om die bestaan van vaste bates, of eienaarskap, te verifieer✓✓
- Om te verifieer of die berekening van waardevermindering akkuraat is.✓✓
- Om die berekening van wins of verlies met die verkoop van bates te verifieer.

4

2.3.2

Die huidige markwaarde van die grond en geboue is R2.5 miljoen, hierdie eiendom is 4 jaar gelede vir R1 miljoen gekoop.

- **Watter waarde sal in die boeke van Sithole Handelaars aangeteken word?**

R1 miljoen.✓

- **Identifiseer die AARP-beginsel wat van toepassing is**

Historiese koste✓
Omsigtigheid

2

55

GROOTTOTAAL: 100