

MEMORANDUM**PUNTE: 300****TYD: 3 URE****VRAAG I****1****CSI TRADERS****KREDITEUREREKONSILIASIE STATEMENT OP 31 MAART 20.9**

Saldo as per Krediteure statement op 31 Maart 20.9	✓✓ 18 386
Regstelling van saldo op staat	✓✓✓ (4 500)
Faktuur nie op staat aangedui nie: Nr. 134	✓✓ 2 000
Betaling nie getoon op staat Tjek no. 288	✓✓ (5 000)
Terugsendings (retoere) nie getoon op staat Debietnota no. 67	✓✓ (400)
Saldo as per Krediteure ledger op 31 Maart 20.9	✓✓ 10 486

NB: Bedrae kan ook apart aangetoon word in 'n debiet-en kredietkolom (13)

2**KREDITEUREGROOTBOEK VAN CSI TRADERS**

VRIES STORES						
DAG		BESONDERHEDE	FOL.	DEBIET	KREDIET	SALDO
20.9						
Mrt.	31	Saldo/Rekening gelewer	a/b			✓ 12 120
		Joernaalbewys – Faktuur 123	AJ	✓ 900		✓ 11 220
		Joernaalbewys – korting gekanselleer tjek 201	AJ		✓ 1 250	✓ 12 470
		Joernaalbewys – rente	AJ		✓ 156	✓ 12 626
		Joernaalbewys – kredietnota 145	AJ	✓✓ 740		✓ 11 886
		Joernaalbewys – regstel van fout	AJ	✓ 600		✓ 11 286
		Joernaal bewys – handelskorting	AJ	✓✓ 800		✓ 10 486

(15)

3

Daar moet 'n ander persoon wees wat goedere ontvang en een wat dit uitreik. Dokumente ontvang en uitgeskryf moet akkuraat aangeteken word in die joernale en dan oorgeboek word na die Algemene Grootboek en hulp grootboek. Die KREDITEUREKONTROLE rekening moet behoorlik gebalanseer en gerekonsilieer word teen die Krediteurelys op 'n maandelikse basis. Krediteure moet tydig betaal word binne die bepaalde periode sodat boetes vir laat betaling vermy kan word.

Aanvaar enige redelike antwoord ✓✓ ✓✓ ✓✓

(6)

VRAAG 2

- 1 Item 3 Huurinkomste R3 600 ✓✓ Item 6 Gekanselleerde tjek nr. 1077 vir R1 200 ✓✓ (4)
- 2 Item 4 Bankkoste R450 ✓✓ Item 5 Geweerde tjek R520 ✓✓ (4)
- 3 **BANKREKONSILIASIESTAAT OP 31 MEI 20.9**

Kredietsaldo as per bank statement ✓
 Krediteer laat deposito ✓
 Debet Uitstaande tjeks ✓
 Nr. 2854
 Nr. 3215
 Nr. 3217
 Kredietsaldo soos per Bank rekening ✓

DEBIET	KREDIET
	✓✓ 1 100
	✓✓ 11 300
✓✓ 8 000	
✓✓ 6 200	
✓✓ 8 400	
	✓✓ 10 200
22 600	22 600

- 4 Voeg by BANK ✓✓ Voeg by KREDITEURE ✓✓ (16)
- 5.1 Die kassier ontvang die R7 500 en teken slegs R6 000 aan as ontvangstes en steek dus R1 500 in haar/sy sak. Aanvaar enige redelike antwoord ✓✓ (4)
- 5.2 Kontroleer akkuraatheid van inskrywings, Help met interne kontrole. Voorkom bedrog. Aanvaar enige aanvaarbare antwoord ✓✓✓✓✓✓ (6)

VRAAG 3

- 1.1 Bereken die koers van rente op kapitaa
 $\left(\frac{1}{2} \text{ year } \% \times R100\,000\right) \checkmark + \left(\frac{1}{2} \text{ year } \% \times R150\,000\right) \checkmark = R20\,000$
 $R50\,000x \checkmark + R75\,000x \checkmark = R20\,000$
 $R125\,000x \checkmark = R20\,000$
 $x = \frac{R20\,000}{R125\,000} \checkmark$
 $= 0.16 \checkmark \times 100 \checkmark$
 $= 16\% \checkmark$ (9)
- 1.2 $R20\,000 \checkmark + R48\,000 \checkmark = R68\,000 \checkmark \checkmark$ (4)
- 1.3 $R27\,875 \checkmark \checkmark$ (2)
- 1.4 $\frac{16}{100} \times \frac{R150\,000}{1} \times \frac{9}{12} = R18\,000 \checkmark$ (indien leerder % verkry in 3.1.1)
 $\frac{16}{100} \times \frac{R100\,000}{1} \times \frac{3}{12} = \underline{R\,4\,000} \checkmark$ – gee punte dienooreenkomstig
 $\underline{R22\,000} \checkmark$
 $(R40\,290 \checkmark + R22\,000 \checkmark + R48\,000 \checkmark + R27\,875 \checkmark) - R55\,000 \checkmark$
 $= R138\,165 \checkmark - R55\,000 = R83\,165 \checkmark \checkmark$ (11)
- 1.5 $R20\,000 \checkmark + R22\,000 \checkmark + R48\,000 \checkmark + R48\,000 \checkmark + R27\,875 \checkmark + R27\,875 \checkmark$
 $= R193\,750 \checkmark \checkmark$ (8)

YELELA TRADERS
INKOMSTESTAAT VIR DIE JAAR GEËINDIG 28 FEBRUARIE 20.9

	NOTES	R
Verkope (R878 550 ✓ – R22 550 ✓ – R500 ✓)	✓✓✓✓	855 500
Koste van verkope (R514 800 ✓ – R400 ✓)	✓✓✓	(514 400)
Brutowins	✓	341 100
Ander bedryfsinkomste	✓	25 600
Oninbare skulde verhaal	✓✓	500
Huur Inkomste (R26 600 ✓ – R3 325 ✓)	✓✓✓	23 275
Wins met verkoop van Bate (R34 000 ✓ + R825 ✓ + R12 000 ✓ – R45 000 ✓)	✓✓✓✓✓	1 825
Bruto Bedryfsinkomste	✓	366 700
Bedryfsuitgawes	✓	(161 290)
Handelsvoorraad tekort (R77 300 ✓ + R2 800 ✓ + R400 ✓ – R77 100 ✓)	✓✓✓✓✓	3 400
Skryfbehoeftes (R7 510 ✓ – R1 040 ✓)	✓✓✓	6 470
Voorsiening vir oninbare skulde aansuiwering	✓✓✓	225
Salarisse (R86 400 ✓ + R2 400 ✓)	✓✓✓	88 800
Pensioenfonds bydraes (R6 400 ✓ + R300 ✓)	✓✓✓	6 700
Herstelwerk (R4 300 ✓ + R5 000 ✓)	✓✓✓	9 300
Versekering (R4 610 ✓ – R1 600 ✓)	✓✓✓	3 010
Waardevermindering (R14 400 ✓ + R825 ✓ + R18 540 ✓)	✓✓✓✓	33 765
Oninbare skulde	✓✓	1 210
Telefoon	✓✓	3 700
Bankkoste	✓✓	4 710
Bedryfswins	✓	205 410
Rente inkomste	1✓✓✓	5 440
Wins voor bedryfsuitgawes	✓	210 850
Rente uitgawe	2✓✓✓	(17 100)
Netto Wins	✓✓✓	193 750
		(65)

3

HANDELS EN ANDER KREDITEURE	R
Handelskrediteure (R21 245 ✓ + R2 800 ✓)	✓✓✓ 24 045
Krediteure vir lone (R2 400 ✓ – R480 ✓ – R200 ✓)	✓✓✓ 1 720
SAID (LBS)	✓✓ 480
Pensioenfonds (R200 ✓ + R300 ✓)	✓✓✓ 500
Opgelope uitgawes	✓✓ 3 600
Paalement op lening	✓✓ 20 000
Inkomste vooruitontvang	✓✓ 3 325
	✓ 53 670

(18)

4 Ja/Nee ✓ Motivering ✓✓ [Authors, Add some meat to the this answer] (3)

VRAAG 4

- 1.1 $\frac{1\ 050}{150} \checkmark = 7 \text{ lede } \checkmark$ (3)
- 1.2 $\frac{7\ 150}{65} \checkmark = 110 \text{ lede } \checkmark$ (3)
- 1.3 Kwitansie = R7 025 ✓✓ Betaling = R35 ✓ (3)
- 1.4 Die kontrarekening moet wees INKOMSTE EN UITGAWE. 'n Klub gebruik die INCOME EN EXPENDITURE rekening in plaas van die 'n WINS EN VERLIES rekening omdat 'n klub 'n onderneming sonder winsoogmerk is. ✓✓✓ (3)

- 1.5 'n Lid was verplaas en 'n gedeelte van haar ledegeld is aan haar terugbetaal. ✓✓ (2)
- 1.6 Regstel van fout. Lid verkoop verversing aan die klub en vrae dat R30 oorgedra word as deel van sy/haar ledegeld. ✓✓ (2)
- 1.7 $\frac{390}{65} = 6$ lede ✓ (3)
- 1.8 Die R260 is ledegelde verskuldig vir 20.3. Dit is 'n terugskryf inskrywing van 'n aansuiwering. Die R455 is ledegeld verskuldig vir 20.4 en is die aansuiwering vir 20.4. ✓✓✓ (3)
- 1.9 Intreegeld moet betaal word voordat 'n persoon 'n lid van die klub kan word. ✓✓ (2)
- 2

SPEED SPORTS CLUB
KREDITEUREREKONSILIASIESTAAT VAN ONTVANGSTES EN BETALINGS VIR DIE JAAR GEËINDIG 20.9

	R
ONTVANGSTES	✓ 46 638
Ledegeld	✓ 25 800
Intreegeld (20 × R150)	✓✓ 3 000
Donasies	✓ 2 352
Verkoop van jaarlikse dineekaartjies	✓ 3 768
Verkoop van verversings	✓ 8 928
Rente op spaarrekening	✓ 130
Rente op vaste deposito (14% × R16 400 ÷ 2)	✓✓ 1 148
Toerusting verkoop	✓ 1 512
BETALINGS	✓ (38 736)
Lone	✓ 14 320
Aankope van sporttoerusting	✓ 2 184
Jaarlikse dinee-uitgawes	✓ 3 144
Huuruitgawe	✓ 7 280
Verversings aangekoop	✓ 3 912
Honorarium	✓ 288
Betalings aan krediteure	✓ 5 064
Skryfbehoeftes	✓ 570
Affiliasiefooie (R90 × 2)	✓✓ 180
Water en elektrisiteit	✓ 1 728
Bankkoste	✓ 66
Surplus (tekort) vir die jaar	✓ 7 902
 Opening saldo's	 ✓ 6 812
Bank	✓ 2 348
Spaarrekening	✓ 4 464
 Sluitingsaldo's	 ✓ 7 902
Bank	✓ 7 438
Spaarrekening (R4 464 – R4 000)	✓✓✓ 464
 BELEGGING IN VASTE DEPOSITO	 R
Saldo aan begin van jaar	✓ 16 400
Verandering gedurende die jaar	✓ 4 000
Rente gekapitaliseer	0
Saldo taan einde van die jaar	<u>✓ 20 400</u>

(35)

VRAAG 5

1

ALGEMENE JOERNAAL VAN MATIEKI TRADERS VIR JUNE 20.9

Dok nr.	Dag	Besonderhede	Fol.	Algemene Grootboek		Debiteurekontrole	
				Debiet	Krediet	Debiet	Krediet
	1	Waardevermindering ✓ (R76 800 ✓ × 20% ✓ × $\frac{3}{12}$ ✓)	N10	✓ 3 840			
		Opgelope waardevermindering: Voertuie ✓	B7		✓ 3 840		
		Bateverkope ✓	N10	✓ 150 000			
		Voertuie ✓	B6		✓ 150 000		
		Opgelope waardevermindering: Voertuie ✓	B7	✓ 77 040			
		(R73 200 ✓ + R3 840 ✓)					
		Bateverkope ✓	N10		✓ 77 040		
		Ndevu Motors ✓	B8	✓ 75 000		✓✓ 75 000	
		Bateverkope ✓	N10		✓ 75 000		
		Bateverkope ✓	N10	✓ 2 040			
		(R150 000 ✓ – R77 040 ✓ – R75 000 ✓)					
		Wins op bateverkope ✓	N11		✓ 2 040		

(30)

2.1 Opbrengs op ekwiteit verhoog van 17 na 25.43%. ✓ Hierdie is bevredigend. ✓ Adam sal nie gelukkig wees met die opbrengs nie. ✓ Persentasie daal van 12% na 4.3% ✓ Callum sal gelukkig wees. ✓ Persentasie verhoog vanaf 30% tot 69.29% ✓

(6)

2.2 Geen ✓. Bedryfsverhouding lyk in orde; 2.64:1. Dit is nog beter as die aanvaarbare verhouding van 2:1 ✓ Vuurproefverhouding = 0.64:1 is minder as die aanvaarbare verhouding van 1:1. ✓ Onderneming gaan moeilikheid begin ondervind op sy korttermynverpligtinge na te kom. ✓

(5)

2.3 Solvensie situasie is bevredigend. ✓ Solvensie verhouding = 1.65 : 1 en het verbeter vanaf laas jaar vanaf 1.5:1 ✓ Onderneming is dus solvent. ✓ Totale bates oorskry totale laste. ✓

(3)

3.4 **Bedryfsuitgawes:** Die vennote moet seker maak dat hulle nie onnodige uitgawes aangaan nie Behoorlike .interne beheermaatreëls moet in plek gestel word.

Skuld: ekwiteitsverhouding is 0.99 : 1 wat aandui dat daar vir elke R1 se ekwiteit 99 sent verskuldig is aan nie-bedryfslaste. Die vennote moet die laste afbetaal deur hulle kapitaal te vermeerder of moontlik 'n nuwe vennoot oorweeg.

Debiteure-invorderingsperiode: Die debiteure neem 66 dae om hulle skulde te vereffen. Die interne beheer maatreëls moet verseker dat debiteure betyds state gestuur word wat hulle skuld aandui. Moedig debiteure aan om binne 30 dae te betaal deur aan hulle 'n karting aan te bied. Hef rente op agterstallige debiteurerekening.

Krediteurbetalingsperiode: Dit lyk of die meer as 90 dae neem om die krediteure te betaal en daarom word daar op die onderneming rente op agterstallige krediteurerekening. Gehef. Onderhandel met die krediteure om vroeg te betaal in ruil vir karting op ons rekening.

✓ melding van verhouding en aanwyser

$1 \times 2 = 2$

✓✓✓ Voorstelle verskaf

$4 \times 2 = 8$

[Totaal: 300]

MEMORANDUM**PUNTE: 300****TYD: 3 URE****VRAAG I**

- 1** Item 3: Kommissie inkomste R5 000 ✓✓
 Item 5: Rente inkomste R205 Foreign ✓✓
 Item 8: Gekanselleerde tjek R2 500 ✓✓
 Item 12: Foutiewe inskrywing (bedrog) R44 (or R66) ✓✓
- 2** Item 4: Bankkoste R535 ✓✓
 Item 6: Geweierde tjek R1 900 ✓✓
 Item 8: Vervangingstjek R3 000 ✓✓

3 BANKREKONSILIASIESTAAT OP 30 SEPTEMBER 20.9

Kredietsaldo according to bank statement

Krediteer laat deposito

Debiet Uitstaande tjeks

Nr. 8349

8351

8247

Foutiewe inskrywing om reggestel te word

Kredietsaldo soos per Bank rekening

DEBIET	KREDIET
	✓ 30 048
	✓ 18 600
✓ 7 700	
✓ 3 000	
✓ 68 000	
	✓✓ 66
	✓✓ 29 986
78 700	78 700

- 4** Debiet Bank ✓✓ en Krediet Krediteurekontrole ✓✓
- 5** Nee✓ Bankoortrekking sal volgende maand bestaan wanneer die vooruitgedateerde tjek van R68 000 aangebied word. Rente op vaste deposito van 5.5% per jaar is laer as die rentekoers op die oortrekking van 10.5% per jaar. Moontlikheid van kontantvloei probleme. Aanvaar enige redelike antwoord. ✓✓✓
- 6** Bekommernis oor die interne beheer, wat nie bestaan nie. Swak bestuur, geen vertroue, onbevoegdheid van bankamptenaar en bedrog, Komplimenteer rakende hulle bekommernis en vinnige reaksie om die problem reg te stel. Goeie diens ✓✓✓✓ (35)