

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)

VRAAG 2

1 Berekening van invordering vanaf debiteure

Maand	KREDIET VERKOPE	NOVEMBER	DESEMBER
Oktober	$144\,000 \times 77\%$	✓ 110 880	
November	$216\,000 \times 20\%$	✓ 43 200	✓ 166 320
	$216\,000 \times 77\%$		✓ 72 000
Desember	$360\,000 \times 20\%$		✓ 238 320
		✓ 154 080	✓ 238 320

(6)

2

KONTANTONTVANGSTE

Kontantverkope

Ontvangstes vanaf debiteure

Huur Inkomste

$(R5\,500 \times 1.15 = R6\,325)$

TOTAAL ONTVANGSTES

KONTANTBETALINGS

Kontantaankope van handelsvoorraad

Betalings aan krediteure $(R40\,000 \times 95\%)$

$(R80\,000 \times 95\%)$

Onttrekkings

Lone $((R4\,500 \times 2) + R5\,400)$

$(RR9\,000 \times 1.075) + 5\,000$

Voertuig $(45\% \times R450\,000 = R202\,500)$

$((R450\,000 - R202\,500) \div 10)$

TOTALE BETALINGS

Kontant surplus (tekort)

Bank – openingsaldo

Bank – eindsaldo

November 2009	Desember 2009
✓✓ 144 000	✓ 240 000
✓ 154 080	✓ 238 320
✓ 5 500	✓✓ 6 325
303 580	484 645
✓ 160 000	✓ 210 000
✓✓ 38 000	
	✓✓ 76 000
✓ 18 000	✓ 20 500
✓✓ 14 400	
	✓✓✓ 14 675
✓✓ 202 500	✓✓ 24 750
432 900	345 925
✓ (129 320)	✓ 138 720
✓ 268 500	✓ 139 180
✓ 139 180	✓ 277 900

(31)

3 Oninbare skulde / Waardevermindering / Korting Ontvang. Aanvaar enige redelike antwoord ✓✓

(2)

Die verkoopsyfers vir November en Desember is hoog.

Die onderneming het 'n surplus van R138 720 aan die einde van Desember.

Onttrekkings deur die eienaar van R18 000 en R20 500 is hoog.

Aanvaar enige redelike antwoord ✓✓✓

(3)

VRAAG 3

1 PRIVAATREKENING

Verdelings van netto wins
 Netto wins as per Inkomstestaat
 Vennoot: Salarisse
 Rente op kapitaal
 Bonus
 Primêre verdeling van winste
 Finale verdeling van winste
 Onttrekkings vir die jaar
 Nie-onttrekte winste vir die jaar
 Saldo teen die begin van die jaar

J HO	N SIKELE
✓ 133 250	79 050
✓✓ 79 800	51 000
✓✓ 5 750	6 000
✓ 32 000	
✓ 117 550	57 000
✓ 14 700	22 050
✓✓ (131 100)	(77 000)
✓ 1 150	2 050
✓ 8 700	(2 000)
✓ 9 850	50

(11)

2

JN TRADERS BALANSSTAAT OP 28 FEBRUARIE 20.9

	Nota	R
BATES		
Nie-bedryfsbates		✓ 172 940
Tasbare bates (R261 700 ✓ – R88 760 ✓ – R50 000 ✓)	3	✓ 122 940
Finansiële bates (R68 000 ✓ – R18 000 ✓)		✓ 50 000
Bedryfsbates		✓ 88 760
Voorraad (R56 700 ✓ + R1 700 ✓ – R400 ✓)	4	✓ 58 000
Handels- en ander ontvangstes (R7 000 ✓ + R2 760 ✓)	5	✓ 9 760
Kontant en kontantekwivalente (R3 000 ✓ + R18 000 ✓)	6	✓ 21 000
TOTALE BATES		✓ 261 700
EKWITEITE EN LASTE		
Ekwiteit		✓ 134 900
Kapitaal (R50 000 ✓ + R75 000 ✓)	7	✓ 125 000
Lopende rekeninge (R9 850 ✓ + R50 ✓)	8	✓ 9 900
Nie-bedryfslaste		✓ 46 500
Verbandlening (R54 000 ✓ – R7 500 ✓)		✓ 46 500
Bedryfslaste		✓ 80 300
Handels en ander krediteure (R65 600 ✓ + R3 800 ✓)	9	✓ 69 400
Bank oortrekking (R2 700 ✓ + R700 ✓)		✓ 3 400
Korttermynlenings / Paalement op lening		✓ 7 500
TOTALE EKWITEITE EN LASTE		✓ 261 700

(40)

3

Ja ✓. Vennoot Nkosi sal meer betrokke wees in die onderneming.
 Spandeer meer tyd en energie in die opbou van die onderneming.
 Meer vaardighede in die onderneming.
 Finansiële besparings.
 Vorige salarisrekening vir 3 persone was R190 000.
 Nuwe salarisrekening vir 3 persone sal wees R159 600.
 Eenmalige pensioenbetaling sal opgemaak word gedurende die volgende drie jare ✓✓ ✓✓

(5)

VRAAG 4

1 Opbrengs op Ekwiteit

1.1 Persentasie opbrengs verdien deur die onderneming vir 20.9.

$$\frac{\frac{R58\ 000}{\frac{1}{2}(R234\ 000 + R420\ 000)} \times \frac{100}{1} = \frac{R58\ 000}{R327\ 000} \times \frac{100}{1} = 17.74\% \checkmark$$

1.2 Persentasie verdien deur Isha.

$$\frac{\frac{R37\ 000}{\frac{1}{2}(R160\ 000 + R2\ 000 + R200\ 000 + R8\ 000)} \times \frac{100}{1} = \frac{R37\ 000}{R185\ 000} \times \frac{100}{1} = 20\% \checkmark$$

1.3 Die opbrengs verdien op onderneming verlaag vanaf 24% na 17.74 %✓

Die opbrengs verdien deur vennoot Isha verminder ook vanaf 26% aan 20%✓

Dit bly nog meer as die eksterne belegging.

Die toename in kapitaal lei tot die afname in die persentasie. ✓✓

(12)

2 Skuld Ekwiteit Verhouding

2.1 Skuld Ekwiteit Verhouding vir 20.9

$$R360\ 000 \checkmark : R420\ 000 \checkmark$$

$$0.86 : 1 \checkmark$$

2.2 Die skuld : ekwiteit verhouding verbeter vanaf 1.2 : 1 to 0.86 : 1 ✓✓

Vir elke R1 se ekwiteit skuld die die onderneming 86 sent in terme van skuld.

2.3 Nee ✓. Die rentekoers is 21% p.j. Die rente verdien op kapitaal is minder as die rente op geleende kapitaal. Dit was nie 'n goeie om die addisionele lening aan te gegaan het om ekstra geld te leen nie. ✓✓✓

(9)

3 Voorraad en Verkope

3.1 Gemiddelde koers van voorraadomset vir 20.9

$$\frac{\frac{R380\ 000}{\frac{1}{2}(R60\ 000 + R100\ 000)}}{\frac{R380\ 000}{R80\ 000}} = \frac{R380\ 000}{R80\ 000} \checkmark = 75 \text{ keer } \checkmark$$

3.2 Ja ✓. $\frac{R580\ 000 - R380\ 000}{R380\ 000} \times \frac{100}{1} = \frac{R190\ 000}{R380\ 000} \times \frac{100}{1} = 50\% \checkmark \checkmark$

3.3 Nee ✓. Die opbrengs op ekwiteit verlaag vanaf 24% tot 17.74%. Die omsetkoers op voorraad verlaag vanaf 9 keer na 75 keer. Die verhoging in die brutowinspersentasie het 'n ongunstige effek op die finansiële resultate. ✓✓✓

(11)

4 Likiditeitverhoudings

4.1 Bedryfsverhouding vir 20.9 = $R160\ 000 \checkmark : R70\ 000 \checkmark = 2.29 : 1 \checkmark$

4.2 Vuurproefverhouding vir 20.9

$$(R160\ 000 - R100\ 000 \checkmark) : R70\ 000 \checkmark = R60\ 000 : R70\ 000 = 0.86 : 1 \checkmark$$

4.3 Die bedryfsverhouding 2.29 : 1 is meer aanvaarbaar as die aanvaarbare verhouding van 2 : 1.

Die bedryfsverhouding het verbeter vanaf 1.6 : 1 tot 2,29 : 1 ✓✓

Die vuurproefverhouding 0.86 : 1 is minder as die aanvaarbare verhouding van 1 : 1.

Die vuurproefverhouding het wel verbeter vanaf 0.6 : 1 na 0.86 : 1 ✓✓

Die onderneming sal problem begin ondervind om aan sy korttermynverpligtinge te kan voldoen.

Die groot belegging in voorraad het bygedra tot hierdie onaanvaarbare resultaat. ✓✓

(12)

VRAAG 5

1

ALGEMENE GROOTBOEK VAN BOOTS HIKING CLUB LEDEGELDREKENING

Dt.							Kt.
20.9				20.9			
Jan. 1	Opgelope inkomste ✓	AJ	✓11 200	Jan. 1	Inkomste vooruit- ontvang ✓	AJ	✓5 600
Des.31	Inkomste vooruitontvang ✓	AJ	✓28 000	Des. 31	Bank ✓	KOJ	✓148 400
	Bank ✓	KBJ	✓11 200		Ledegelde afgeskryf ✓	AJ	✓2 800
	Inkomste en uitgawe ✓	AJ	✓✓123 200		Opgelope Inkomste ✓ (6 × R2 800)	AJ	✓✓16 800
			173 600				173 600

(18)

- 2.1** 4 lede het bedank en hulle ledegeld is aan hulle terugbetaal. Opgelope inkomste vir ses lede was uitstaande vir die jaar. ✓✓✓✓
- 2.2** Onderzoek die redes waarom die lede bedank en stel dit dan reg. Moedig lede aan om hulle ledegeld betyds te betaal (/ hef rente / gee korting / betaal af in paaiemente / betaal per debietorder ens. ✓✓✓✓ (8)
- 2.3** $R29\,250 \div R7,50 = 3\,900$ ✓
 $200 \checkmark + 4\,000 \checkmark - 3\,900 \checkmark - 180 \checkmark = 120$ blikkies ✓
- 2.4** Maandelikse voorraadtelling. Verbeter fisiese sekuriteit van die voorraadkamer ✓✓✓✓ (10)

VRAAG 6

DIREKTE ARBEIDSKOSTE

R

Fabriekslone (R307 200 ✓ + R1 600 ✓)	✓ 308 800
Mediese fondse ((R600 × 12 × 4) ✓ + R150 ✓)	✓ 28 950
WVF Bydraes ((1% × 307 200) ✓ + (1% × 1 600) ✓)	✓ 3 088
	✓ 340 838

(10)

Dt.			ONVOLTOOIDE VOORRAAD			B2	Kt.
20.8				20.9			
Mrt. 1	Saldo	a/b	✓22 000	Feb. 28	Voltooide produkte voorraad ✓	AJ	✓✓1 480 000
20.9					Saldo	o/d	✓18 173
Feb. 28	Direkte materiaal voorraad ✓	AJ	✓638 000				
	Direkte arbeid ✓	AJ	✓340 838				
	Fabrieksbokoste ✓	AJ	✓497 335				
			1 498 173				1 498 173
20.9							
Mrt. 1	Saldo	a/b	✓18 173				

(12)

Dt.				KLAARPRODUKTE VOORRAAD		B3	Kt.	
20.8	Mrt. 1	Saldo	a/b	✓24 000	20.9 Feb. 28	Koste van verkope✓ Saldo	AJ o/d	✓✓1 470 000 ✓34 000
20.9				Feb. 28				
	1 504 000							
20.9								
Mrt. 1	Saldo	a/b	✓34 000					

(8)

VRAAG 7

1 Vennootship✓ – verwys na Bateverkooprekening: ONTTREKKINGS: TULANI ✓✓ (3)

2.1 Periodieke Voorraadstelsel✓: gebruik van aankope / vraggeld op aankope ✓✓

2.2 Deurlopende voorraadstelsel die HANDELSVOORRAAD rekening word daaglik bygehou en toon aan hoeveel HANDELSVOORRAAD voorhande moet wees. Hierdie kan dan geverifieer word deur middel van 'n fisiese voorraadopname. Dit is beste om te gebruik vir ondernemings wat met waardevolle items handel dryf en onderneming wat groot hoeveelhede items met 'n relatiewe lae eenheidsprys (strepieskode word gebruik)

Periodieke voorraadstelsel word gebruik deur ondernemings twat handeldryf in groot volume items met 'n lae eenheidsprys. Die koste van verkope kan slegs bereken word nadat 'n fisiese voorraadopname gedoen is.

Punte word toegeken aan die hand van die motivering. ✓✓✓✓ (7)

3 R155 000 ✓ + R1 402 500 ✓ + R342 000 ✓ – R120 000 ✓ = R1 779 500

R2 847 200 ✓ – R1 779 500 ✓ = R1 067 700 ✓

$\frac{R1\ 067\ 700}{R1\ 779\ 500} \times \frac{100}{1} \checkmark = 60\% \checkmark$ (9)

4.1 $\frac{160}{100} \checkmark \times \frac{120}{1} \checkmark = R192 \checkmark$

4.2 $\frac{14}{100} \checkmark \times \frac{R192}{1} \checkmark = R26.88 \checkmark$

4.3 R192 ✓ + R26.88 ✓ = R218.88 ✓

4.4 Onderbetaling van SAID BTW invordering

Foute met die invordering van BTW

Aanvaar enige redelike antwoord ✓✓ (11)

5 Debiteurekontrole ✓✓ (2)

6 Krediteurekontrole ✓✓ (2)

7 Opgelope waardevermindering on voertuie ✓✓ (2)

8 Oorgeneem deur vennoot. ✓ Verwys na inskrywing: ONTTREKKINGS: TULANI ✓✓ (3)

9
$$\text{Jare} = \frac{\text{Opgelope waardevermindering} \times 100}{\text{Kosprys} \times \text{Koers}} = \frac{R337\ 500 \times 100}{R450\ 000 \times 20} \checkmark = 3.75 \text{ jare} \checkmark$$

= 3 years ✓ 9 maande ✓ (5)

10.1 $(R720\ 000 - R450\ 000) \checkmark \times 20\% = R270\ 000 \checkmark \times 20\% \checkmark = R54\ 000 \checkmark$

10.2 $R450\ 000 \times 20\% \times \frac{9}{12} \checkmark = R67\ 500 \checkmark = R67\ 500 + R54\ 000 \checkmark = R121\ 500 \checkmark \quad (9)$

11 Lys al die bates wat deur y die onderneming besit word.

Elke bate moet 'n unieke naam he waarmee die bate maklik geïdentifiseer kan word.

Data oor die ligging, ouderdom en assesseringswaarde, uitvoer, toestand en risiko's moet aangeteken word.

Stel gereelde inligting oor die bate te boek soos, wanneer laas gediens, hoe gereeld gebruik word te boek. $\checkmark\checkmark\checkmark\checkmark$

(4)

[Totaal: 300]