

MEMORAMDUM

PUNTE: 100

TYD: 1 UUR

VRAAG I

ALGEMENE GROOTBOEK VAN LETTI TRADERS ALGEMENE GROOTBOEK

Dt.				BANK				Kt.	
20.9				20.9					
Mrt.	1	Saldo	a/b	✓ 6 060	Mrt.	31	Totale betalings	KBJ ✓	✓ 18 115
31		Totale ontvangstes	KOJ ✓	✓ 23 676			Saldo	o/d	✓ 11 621
20.9				29 736					29 736
Apr.	1	Saldo	a/b	✓ 11 621					

(7)

BANKREKONSILIASIESTAAT OP 31 MAART 20.9

	Debiet	Krediet
Krediet ✓ saldo soos per Bankstaat		✓ 12 053
Krediet Uitstaande deposito		✓ 3 140
Debiet Uitstaande tjeks		
Nr. 267	✓ 400	
Nr. 271	✓ 1 632	
Nr. 272	✓✓✓ 1 540	
Debiet ✓ saldo soos per Bank rekening	✓✓ 11 621	
	15 193	15 193

(12)

1.2

1.2.1 Probleme wat bestaan in die onderneming ✓✓✓. Dit lyk of die kassier die onderneming besteel. Vervalste dokumente word uitgereik en al die kontant word nie gebank nie nie.

1.2.2 Twee stappe om die probleem op te los ✓✓✓✓✓✓

Skeiding van pligte: Die persoon in beheer van die algemene grootboek en algemene joernaal moet nie ook in beheer wees van die persoonlike rekening van die debiteure en kontantontvangste nie.

Interne audit. Geld wat gebank word moet deur 'n senior personeellid gekontroleer word.

Kontroleer dat die inskrywings behoorlik aangeteken is, ontvangstes uitgereik is en dat dit werklike gedeponeer was.

Rotering van pligte

Aanvaar enige redelike antwoord

(9)

VRAAG 2

2.1 Waardevermindering vir halfjaar op voertuig verkoop = R1 350

Waardevermindering vir 1 jaar = R1 350 × 2 = R2 700 ✓

$\frac{R27\ 000}{R2\ 700} \times 100 = 10\% \checkmark$

(4)

2.2 Vaste paalementmetode. ✓✓

(2)

- 2.3** Saldo 1 Maart 2006 81 000 ✓
 Bateverkope (27 000) ✓
 Saldo 31 Augustus 20.6 54 000 ✓
 Opgelope waardevermindering 28 Februarie 20.7 (22 200)* ✓✓✓✓
R31 800 ✓ (8)
- Gedeeltelike punte
 * Saldo - opgelope waardevermindering 31 Augustus 20.6
 (R39 750 – R22 950) 16 800 ✓✓
 Waardevermindering (10% of R54 000) 5 400 ✓
R22 200 ✓
- 2.4** Kosprys 27 000 ✓
 Opgelope waardevermindering (22 950) ✓
R 4 050 ✓ (3)
- 2.5** Wins = 22 950 ✓ + 9 000 ✓ – 27 000 ✓ = R4 950 ✓ (4)
- 2.6** Waardevermindering vir die jaar = 1 359 ✓ + 5 400 ✓ = R6 759 ✓ (3)
- 2.7** Die inskrywing is foutief ✓✓ Korrekte inskrywing – Onttrekkings ✓✓. Dit is 'n onetiese inskrywing. Die eienaar kan nie enigiets uit die onderneming neem sonder om dit as onttrekkings aan te teken nie. ✓✓ (6)
- [30]

VRAAG 3

1

Dt.	PRIVAATREKENING C CHAI						Kt.
20.8 Mrt. 1	Saldo	a/b	✓ 1 800	20.9 Feb. 28	Salaris: G Goose ✓	AJ	✓ 144 000
20.9 Feb. 28	Onttrekkings: C Chai ✓ (R9 600 + R132 000)	AJ	✓✓✓ 141 600		Rente op kapitaal ✓	AJ	✓✓ 15 000
	Saldo	o/d	✓ 198 850		Verdelingsrekening ✓	AJ	✓✓ 183 250
			342 250				342 250
				20.9 Mrt. 1	Saldo	a/b	✓ 198 850

(14)

ONTTREKKINGS L LATTE							
20.9 Feb. 28	Handelsvoorraad ✓ (R900 × 12)	AJ	✓✓ 10 800	20.9 Feb. 28	Privaaterekening: L Latte	AJ	✓ 146 400
	Telefoon ✓	AJ	✓ 3 600				
	Bank ✓	KBJ	✓ 132 000				
			146 400				146 400

(8)

VERDELINGS

20.9 Feb. 28	Salaris: C Chai ✓	AJ	✓ 144 000	20.9 Feb. 28	Wins-en-verlies ✓	AJ	✓ 680 000
	Salaris: L Latte ✓	AJ	✓ 144 000				
	Rente op kapitaal ✓ (R15 000 + R10 500)	AJ	✓✓✓ 25 500				
	Privaaterekening: C Chai ✓	AJ	✓✓ 183 250				
	Privaaterekening: L Latte ✓	AJ	✓✓ 183 250				
			680 000				680 000

(16)

Riglyne vir die onderwyser (Berekeninge)

Verhouding

$$R100\ 000 : R100\ 000 (R70\ 000 + R30\ 000) = 1 : 1$$

$$R680\ 000 - R144\ 000 - R144\ 000 - R25\ 500 = R366\ 500$$

$$C\ Chai\ R67\ 760 \div 7 = R\ 9\ 680$$

$$L\ Latte\ R366\ 500 \div 2 = R183\ 250$$

- 2 Ja/Nee ✓ Ja. Die onderneming was in staat om die fout op te spoor wat in die telefoonrekening gemaak is en aansuiwerings is dienooreenkomstig gemaak.

✓✓✓

Geen. Dit het die onderneming 6 maande geneem om uit te vind dat van die persoonlike transaksies van die vennoot aangeteken was as telefoon in plaas van
as ONTTREKKINGS: L LATTE

(4)

[Totaal: 100]