Inhoud

Kwartaal 1
Oorsig: Hantering van die KABV in Via Afrika se handboek ........................................... 1
Verdeling van wins ............................................................................................................. 2
Aspekte wat betrekking het op die finansiële state ......................................................... 3
Basiese beginsels van rekeningkundige en finansiële state (AARP & IFVS) ...................... 5
Gepubliseerde finansiële state .......................................................................................... 8
Interne beheer ................................................................................................................. 9
Ouditering ........................................................................................................................ 10
Oefening 1.1 ................................................................................................................... 14
Oefening 1.2 ................................................................................................................... 15
Oefening 1.3 ................................................................................................................... 16
Oefening 1.4 ................................................................................................................... 16
Oefening 1.5 ................................................................................................................... 17
Oefening 1.6 ................................................................................................................... 19

Kwartaal 2
Oorsig: Hantering van die KABV in Via Afrika se handboek ............................................ 20
Vaste/tasbare bates ........................................................................................................ 22
Oefening 2.1 ................................................................................................................... 25
Oefening 2.2 ................................................................................................................... 26
Oefening 2.3 ................................................................................................................... 28
Voorraadwaاردasiemethodes ...................................................................................... 31
Oefening 2.4 ................................................................................................................... 34
Oefening 2.5 ................................................................................................................... 35
Bankrekonsiliasie .......................................................................................................... 37
Debiteurerekonsiliasie en debiteure-ouderdomsontleding ............................................. 39
Krediteurerekonsiliasie en krediteure-ouderdomsontleding ........................................... 42
Oefening 2.6 ................................................................................................................... 45
Oefening 2.7 ................................................................................................................... 47
Oefening 2.8 ................................................................................................................... 50
Belasting op toegevoegde waarde (BTW) ................................................................. 51
Oefening 2.9 ................................................................................................................... 56
Oefening 2.10 ............................................................................................................... 57

Kwartaal 3
Oorsig: Hantering van die KABV in Via Afrika se handboek ........................................... 58
Geprojekteerde Inkomstestaat ...................................................................................... 58
Oefening 3.1 ................................................................................................................... 60
Oefening 3.2 ................................................................................................................... 62
Oefening 3.3 ................................................................................................................... 64
Vervaardigingsondernemings en produksiekostes ......................................................... 66
Finansiële state van ’n vervaardigingsonderneming ...................................................... 74
Die opstel van ’n begroting .......................................................................................... 76
Oefening 3.4 ................................................................................................................... 77
Oefening 3.5 ................................................................................................................... 80

**Algemene hersiening en wenke vir Rekeningkunde**

Eksamenwenke............................................................................................................... 84
Die rekeningkundige vergelyking en die rekeningkundige siklus .................................. 87
Die klassifisering van rekeninge .................................................................................. 89
Brondokumente ............................................................................................................. 92

**Antwoorde op oefeninge**

Oefening 1.1 ................................................................................................................... 94
Oefening 1.2 ................................................................................................................... 95
Oefening 1.3 ................................................................................................................... 95
Oefening 1.4 ................................................................................................................... 95
Oefening 1.5 ................................................................................................................... 96
Oefening 1.6 ................................................................................................................... 97
Oefening 2.1 ................................................................................................................... 98
Oefening 2.2 ................................................................................................................... 99
Oefening 2.3 ................................................................................................................. 101
Oefening 2.4 ................................................................................................................. 102
Oefening 2.5 ................................................................................................................. 104
Oefening 2.6 ................................................................................................................. 105
Oefening 2.7 ................................................................................................................. 106
Oefening 2.8 ................................................................................................................. 107
Oefening 2.9 ................................................................................................................. 107
Oefening 2.10 ................................................................................................................. 108
Oefening 3.1 ................................................................................................................. 108
Oefening 3.2 .................................................................................................................. 110
Oefening 3.3 .................................................................................................................. 111
Oefening 3.4 .................................................................................................................. 112
Oefening 3.5 .................................................................................................................. 114
## Kwartaal 1

### Oorsig: Hantering van die KABV in Via Afrika se handboek

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kwartaal 1 Oorsig</th>
<th>Onderwerp 1</th>
<th>Onderwerp 2.1</th>
<th>Onderwerp 2.2</th>
<th>Onderwerp 3</th>
<th>Onderwerp 4</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Finansiële rekeningkunde van maatskappe: Rekeningkundige begrippe en unieke grootboekrekeninge</td>
<td>Voorbereiding van finale rekeninge en finansiële state</td>
<td>Finansiële state en aantekeninge van 'n maatskappy</td>
<td>Ontleding en interpretasie van die Inkomstestaat, die Balansstaat en Aantekeninge</td>
<td>Jaarlikse verslagdoening en gepubliseerde finansiële state</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>• Rekeningkundige begrippe en unieke grootboekrekeninge</td>
<td>• Voorbereiding van finale rekeninge en finansiële state</td>
<td>• Finansiële state en aantekeninge van 'n maatskappy</td>
<td>• Ontleding en interpretasie van die Inkomstestaat, die Balansstaat en Aantekeninge</td>
<td>• Jaarlikse verslagdoening en gepubliseerde finansiële state</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>• AARP-beginsels</td>
<td>• Jaareind-aansuiwerings</td>
<td>• Die Inkomstestaat</td>
<td>• Finansiële aanwyers wat betrekking het op maatskappy</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>• Boekhouding van maatskappe</td>
<td>• Finale rekening</td>
<td>• Die Balansstaat</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>• Terugskrywing van aansuiwerings</td>
<td>• Aantekeninge by die finansiële state</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>• Die Kontantvloeiestaat</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Verdeling van wins

Netto wins: die positiewe surplus van inkomste bo uitgawes, bereken as bruto wins plus inkomste minus bedryfsuitgawes.

Inkomstebelasting: Belasting bereken op die netto wins vir die jaar is nie ’n uitgawe nie – dit is ’n verdeling van inkomste.

Voorlopige inkomstebelasting: Belasting wat betaal word gedurende die finansiële jaar, ses maande ná die begin van die finansiële jaar.

Dividende: Verdeling van ’n gedeelte van die maatskappy se netto wins aan aandeelhouers, soos voorgestel deur die direksie en goedgekeur deur aandeelhouers, byvoorbeeld 5c per aandeel.

Behoue inkomste: Gedeelte van netto wins ná inkomstebelasting en dividende verdeel is, en wat deur die maatskappy behou word as ’n verdeelbare reserwe. Die verdeelbare reserwe is beskikbaar vir verdeling aan aandeelhouers.

Verdelingsrekening: ’n finale rekening wat net gebruik word op die laaste dag van die finansiële jaar om netto wins en verdeelbare reserveres te verdeel.

<table>
<thead>
<tr>
<th>VERDELING</th>
<th>N</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Inkomstebelasting (Totale bedrag verskuldig vir die jaar)</td>
<td>AJ 204 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Dividende op gewone aandele (Totale dividend vir die jaar)</td>
<td>AJ 20 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Behoue inkomste (Oorgedra na behoue inkomste)</td>
<td>AJ 496 000</td>
</tr>
<tr>
<td>720 000</td>
<td>720 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Aantekening van dividende in die Algemene Grootboek

ALGEMENE GROOTBOEK VAN FORMAT WINKELS BEPERK

BALANSSTAAetrekeningEAFDELING

<table>
<thead>
<tr>
<th>AANDEELHOUERS VIR DIVIDENDE</th>
<th>B10</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>20.9 Okt. 15</td>
<td>Bank (Tussentydse dividende betaal)</td>
</tr>
<tr>
<td>20.9 Aug. 31</td>
<td>Dividende op gewone aandele (Tussentydse dividende verklaar)</td>
</tr>
<tr>
<td>2.10 Feb. 28</td>
<td>Dividende op gewone aandele (Finale dividende verklaar)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

NOMINALEREKENINGEAFDELING

DIVIDENDE OP GEWONE AANDELE | N19
### Aantekening van inkomstebelasting in die Algemene Grootboek

<table>
<thead>
<tr>
<th>BALANSSTAAKREKENINGEAFDELING</th>
<th>SAID: INKOMSTEBELASTING</th>
<th>B9</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>20.9 Aug. 31</td>
<td>Bank (Tussentydse belasting betaal)</td>
<td>KBJ 1 120 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Saldo (Verskuldig op laaste dag van huidige jaar)</td>
<td>a/d 84 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Saldo (Sal betaal word in volgende finansiële jaar)</td>
<td>a/b 84 000</td>
</tr>
<tr>
<td>2.10 Feb. 28</td>
<td>Inkomstebelasting (Belasting op laaste dag soos bereken)</td>
<td>AJ 1 204 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### NOMINALEREKENINGEAFDELING

<table>
<thead>
<tr>
<th>INKOMSTEBELASTING</th>
<th>N18</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2.10 Feb. 28</td>
<td>SAID: Inkomstebelasting (Belasting op laaste dag soos bereken)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Saldo</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Verdelingsrekening (Afgesluit na Verdeling)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Aantekening van belasting op behoue inkomste in die Algemene Grootboek

<table>
<thead>
<tr>
<th>BALANSSTAAKREKENINGEAFDELING</th>
<th>BEHOUE INKOMSTE</th>
<th>B3</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2.10 Feb. 28</td>
<td>Verdelingsrekening (Oorgedra na Verdeling)</td>
<td>AJ 1 40 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Saldo</td>
<td>a/b 40 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20.9 Mrt. 01</td>
<td>Verdelingsrekening (Oorgedra vanaf Verdeling)</td>
<td>AJ 1 496 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Aspekte wat betrekking het op die finansiële state

Slegs verkorte (statutêre) finansiële state word gepubliseer. Hierdie verkorte finansiële state word opgestel volgens die minimum kriteria soos vereis deur die Maatskappywet. Vergelykende syfers word ook aangedui.
Inkomstestaat (Staat van omvattende inkomste): 'n staat vir die meting van die prestatie van die maatskappy met betrekking tot inkomste en uitgawes, as 'n wins of verlies vir die jaar.

Balansstaat: 'n staat om die finansiële posisie van 'n onderneming op 'n spesifieke tyd te toon met betrekking tot bates wat dit besit, laste wat verskuldig is en ekwiteit met betrekking tot hoeveel in die maatskappy belê is en wat die bron van die belegging was.

Kontantvloeistaat: 'n staat wat inligting verstrek oor die kontant en kontantekwivalente voorhande op die eerste dag van die finansiële jaar, asook die veranderinge in kontant en kontantekwivalente weens die invloei of uitvloei van kontant as gevolg van bedryfsaktiwiteite, beleggingsaktiwiteite en finansieringsaktiwiteite. Dit voorsien die kontant en kontantekwivalente op die laaste dag van die finansiële jaar.

Aantekeninge by die finansiële state: Dit is verduidelikende aantekeninge om rekeningkundige prosedures en beleid uiteen te sit.

Staat van veranderinge in ekwiteit: Dit is verduidelikende aantekeninge om rekeningkundige prosedures en beleid uiteen te sit.

Ouditeursverslag: die ouditeur voorsien 'n geskrewe verslag gebaseer op die eksterne oudit van die finansiële state, en gee 'n ‘ouditopinie’ oor die vraag of die finansiële state 'n ‘ware en eerlike’ beeld van die stand van sake van die organisasie en werksaamhede vir die tydperk gee.
- ‘Waar’ beteken dat 'n transaksie plaasgevind het en dat 'n bate bestaan.
- ‘Eerlik’ beteken dat 'n transaksie as eerlik geëvalueer word en dat bates en laste eerlik verklaar word.

Direkteursverslag: Dit bevat inligting oor die aktiwiteite van die maatskappy gedurende die afgelope finansiële jaar, 'n perspektief op die volgende finansiële jaar, asook ander belangrike sake.

Gebruikers van finansiële state
Verskillende gebruikers het die inligting nodig wat vervat is in finansiële state ten einde aan verskillende vereistes te voldoen:
- Interne gebruikers is mense wat direk betrokke is by die bestuur van die onderneming.
- Eksterne gebruikers is mense of organisasies wat 'n finansiële belang in die onderneming het, maar nie direk betrokke is by die bestuur van die onderneming nie.

Beleggers (eienaars)
Beleggers voorsien kapitaal en het belang by die risiko inherent aan hul beleggings, en die opbrengs wat dit oplewer. Hulle gebruik inligting om te besluit of hulle hul belang in die onderneming moet koop, hou of verkoop. Aandeelhouers gebruik inligting om te bepaal wat die vermoë van die onderneming is om dividende te betaal.

Direksie en bestuur
Die finansiële state bied rekords van bates wat besit word, laste wat verskuldig is en geld wat belê is. Dit help om die onderneming te beoordeel en bied 'n maatstaf van die doeltreffendheid van

---

Via Afrika Rekeningkunde Graad 12
verskilleende afdelings en die onderneming in die geheel. Hulle monitor aktiwiteite, prestaties en posisie en help met die evaluering van kontroleprosesse.

**Werknemers**
Werknemers en vakunies stel belang in inligting oor die stabiliteit en winsgewendheid van hul werkgewers. Hulle gebruik inligting om die vermoe van die onderneming te bepaal om vergoeding, aftreevoordele en werksgeleenthede te bied.

**Banke, verskaffers en ander handelskrediteure**
- Banke gebruik inligting om te bepaal of lenings en rente betaal sal word wanneer dit verskuldig is.
- Verskaffers en ander krediteure gebruik inligting om te bepaal of bedrae wat aan hulle verskuldig is, betaal sal word wanneer dit verskuldig is.

**Regering, SAID en ander agentskappe**
- SAID stel belang in omset (BTW is betaalbaar op verkope), lone en salarisse (inkomstebelasting en LBS is betaalbaar), invoerbelasting en winste (belasting is betaalbaar op netto wins).
- Regerings en hul agentskappe stel belang in die allokering van hulpbronne en die aktiwiteite van ondernemings. Hulle het ook inligting nodig om die aktiwiteite van ondernemings te reguleer, om belastingbeleid te bepaal en om die basis te vorm vir nasionale inkomste en soortgelyke statistiek.

**Die publiek en klante**
Ondernemings kan op baie maniere ’n belangrike bydrae maak tot die plaaslike ekonomie, insluitende die aantal mense wat hulle in diens neem, en hul steun aan plaaslike verskaffers. Die finansiële state kan inligting bied oor tendense, veranderinge en die omvang van aktiwiteite. Klante het ’n belang in die volgelohe sukses van ’n onderneming, veral wanneer hulle ’n langtermyn verhouding het met, of afhanklik is van, daardie onderneming.

**Basiese beginsels van rekeningkundige en finansiële state (AARP & IFVS)**

**Historiese koste**
Transaksies word aangeteken teen historiese kosprys. Historiese koste is die hoeveelheid hulpbron wat prysgegee is om die bate te bekom of die diens te verbruik, of die bedrag van die las wat aangegaan is. ’n Toename in die waarde van bates in daaropvolgende finansiële jare word nie as ’n toename in inkomste aangedui nie. ’n Gebou is in 2005 vir R600 000 gekoop. Die waarde van die gebou as dit vandag verkoop sou word, is R1 000 000. Grond en geboue word as R600 000 op die Balansstaat getoon.

**Omsigtigheid**
Die elemente van die finansiële state is konserwatief om seker te maak dat bates en inkomste
nie ooraangegee word en dat laste en uitgawes nie onderaangegee word nie. Die moontlikheid bestaan dat nie alle handelsdebiteure die volle bedrag gaan betaal wat hulle aan die onderneming verskuldig is nie. Daar bestaan dus ‘n moontlikheid van oninbare skuld. ‘n Kontrarekening tot Handelsdebiteure, genoem Voorsiening vir oninbare skuld, word geopen. Dit bring die Handelsdebiteure-saldo na die bedrag wat na verwagting gerealiseer sal word en voorkom dat bates ooraangegee word. Voorraad word gewaardeer teen die laagste van koste of netto realiseerbare waarde om te verseker dat die waarde wat in die Balansstaat aangedui word, verkry kan word wanneer voorraad verkoop word.

**Wesenlikheid**

Inligting is wesenlik wanneer dit die vermoë het om die besluite van gebruikers van finansiële state te beïnvloed op grond van die bedrag wat betrokke is of die belangrikheid van die gebeurtenis. Die vergoeding wat aan die uitvoerende beamptes en die direkteure betaal word, is wesenlik. Die rekeningkundige beleid is wesenlik omdat dit die gebruikers help om die syfers te verstaan.

**Ondernemingsentiteit**

Die onderneming en sy eienaars word gesien as twee aparte identificeerbare partye en die aktiwiteite van ‘n onderneming word afsonderlik gehou van dié van sy eienaars.

**Lopende onderneming**

Die onderneming is ‘n ‘lopende onderneming’ en daar word verwag dat dit in die voorsienbare toekoms (die volgende finansiële jaar) in bedryf sal bly. Daar word nie voorsien dat die onderneming in die nabye toekoms gelikwider sal word nie. Let op die onderskeid tussen:

- Vaste bates en bedryfsbates
- Kort- en langtermynlaste
- Kapitaal- en inkomstebesteding.

Indien ‘n maatskappy in ernstige finansiële moeilikheid is en die direksie neem ‘n besluit om die onderneming te likwider, is die maatskappy nie ‘n lopende onderneming nie.

**Paring (oploping)**

Inkomstes en uitgawes word erken in die finansiële jaar waarin hulle voorkom en nie wanneer kontant ontvang of betaal word nie. Dit verseker akkurate netto inkomstesyfers. ‘n Onderneming sal die uitgawe van die elektrisiteitsrekening gedurende die huidige finansiële jaar realiseer wanneer dit ontvang word en nie gedurende die volgende finansiële jaar wanneer dit betaal word nie, omdat die diens alreeds gebruik is.

**Substansie eerder as vorm**

Die finansiële uitwerking van ‘n gebeurtenis word gemeet pleks van sy regsvorm. Grond en geboue word teen R2 000 000 gekoop gedurende die laaste maand van die huidige finansiële jaar. Die registrasieproses sal eers gedurende die volgende finansiële jaar gefinaliseer word. Die grond en geboue word ingesluit in die huidige Balansstaat.
**Konsekwentheid en vergelykbaarheid**

Beste rekeningkundige praktyk behels die konsekwente toepassing van IFVS-beginsels. Dit verseker dat rekeningkundige inligting verstaanbaar, relevant, betroubaar en vergelykbaar is. Rekeningkundige beleid behoort slegs om ’n geldige rede te verander. Vergelykbare rekeningkundige inligting stel gebruikers in staat om die huidige finansiële tydperk te vergelyk met vorige finansiële tydperke, asook met ander soortgelyke maatskappye.

- Die 2014 finansiële state sal die ooreenstemmende 2013-syfers insluit.
- Die 2014 finansiële state van Alpha Handelaars Beperk kan met die 2013 finansiële state van Alpha Handelaars Beperk vergelyk word om te sien of die prestasie en posisie verbeter of verswak het.
- Die 2014 finansiële state van Alpha Handelaars Beperk kan met die 2014 finansiële state van Omega Handelaars Beperk vergelyk word om die verskil in die prestasie en posisie van hierdie twee maatskappye te sien.

**Geldeenheid**

Die geldeenheid van die land (R) is die eenheid wat as die metingsbasis gebruik word. ’n Onderneming gee slegs rekenskap van daardie dinge wat in terme van geld gemeet kan word. Indien die onderneming die oorsaak is van ’n natuurlike oliestorting, rapporteer hulle die finansiële uitwerking in die vorm van eise wat uitbetaal word, skadevergoeding, opruimkoste, ensovoorts.

**Rekeningkundige tydperk**

Finansiële state word opgestel vir ’n rekeningkundige tydperk en die resultate word op ’n periodieke grondslag gerapporteer (bv. elke 12 maande). Die Inkomstestaat bied insig in die prestasie van die maatskappy vir ’n bepaalde tydperk.

Die Balansstaat (of staat van finansiële posisie) gee met ’n oogopslag ’n beeld van die finansiële posisie van ’n onderneming (bates, laste en ekwiteit) aan die einde van die tydperk.

Die kontantvloeistaat en die staat van veranderinge in ekwiteit gee besonderhede oor hoe die maatskappy se finansiële posisie oor die tydperk verander het.
## Gepubliseerde finansiële state (openbare maatskappye)

### Die direksie

’n Maatskappy word deur ‘n direksie bestuur. Die direkteure is individue wat verkies word as verteenwoordigers van die aandeelhouers ten einde die maatskappy te bestuur en na die aandeelhouers se belange om te sien. Die eienaars van die maatskappy (aandeelhouers) stel die direksie aan.

- Die uitvoerende direkteur is ‘n voltydse werknemer wat ‘n spesifieke besluitnemingsrol vervul, byvoorbeeld Hoof-Uitvoerende Beampte of HUB.
- ’n Nie-uitvoerende direkteur is ‘n nie-uitvoerende direkteur wat nie betrokke is by die daaglikse bestuur van die maatskappy nie.

### Pligte van die direkteure

- Stel die finansiële state op in ooreenstemming met die toepaslike wette (maatskappywet, belastingwet) en regulasies (IFVS & AARP).
- Selekteer rekeningkundige beleid en pas dit toe.
- Bied inligting, insluitende rekeningkundige beleid, op so ’n manier aan dat dit relevant, betroubaar, vergelykbaar en verstaanbaar is.
- Openbaar verdere inligting wanneer voldoening aan die spesifieke vereistes in IFVS nie genoeg is om gebruikers te help om die uitwerking van spesifieke transaksies en ander gebeure en toestande op die onderneming se finansiële posisie en finansiële prestasie te verstaan nie.
- Evaluate die maatskappy se vermoë om voort te bestaan as ’n lopende onderneming.
- Neem verantwoordelikheid vir die hou van behoorlike rekeningkundige rekords wat met redelike akkuraatheid die finansiële posisie van die maatskappy op ’n gegewe tydstip weerspieël.
- Beskerm bates.
- Doen redelike stappe om bedrog en ander onreëlmatighede te voorkom en te ontdek.
- Hou toesig oor die voorbereiding van ’n direkteursverslag en direkteursvergoedingsverslag.
- Neem besluite oor maatskappykwessies:
  - stel maatskappybeleid en -doelwitte
  - stel die HUB en ander uitvoerende beamptes in diens
  - maak voorstelle vir dividende
  - reik bykomende aandele uit.

### Die jaarvergadering (AJV)

Aandeelhouers by die AJV stem ooreenkomstig die aantal aandele wat hulle besit:

- Aanvaarding van die geouditeerde finansiële state
• Goedkeuring van die aanbevole dividende
• Aanstelling van direksielede
• Aanstelling van ouditeure.

Suid-Afrikaanse Instituut van Geoktrooieerde Rekenmeesters (SAIGR)

SAIGR is ’n professionele liggaam vir geoktrooieerde rekenmeesters en onafhanklike ouditeure:
• Dit reik riglyne en verklarings uit oor algemeen aanvaarde rekeningkundige praktyk (AARP).
• Dit bied indiensopleiding aan.
• Dit het ’n gedragskode wat deur alle lede gevolgd moet word. Versuim sal daartoe lei dat die lid se naam uit SAIGR geskrap word en dat die lid nie meer as rekenmeester of onafhanklike ouditeur mag praktiseer nie.

Interne beheer

Interne beheer is ’n bestuursinstrument. Die bestuur stel beleidsmaatreëls, metodes en prosedures in om te verseker dat hulle die maatskappy se doelwitte en doelstellings bereik. Voorbeeld hiervan is om te verseker dat daar geen noodlottige ongelukke is nie, dat daar nie produksie-ure verloor word nie, en dat daar prosedures bestaan om foute, bedrog en geldverduistering te voorkom.

Redes vir internebeheer-maatreëls

• Bates en inkomste (kontant) word beskerm teen diefstal en bedrog.
• Werkers voldoen aan rekeningkundige beleid, veiligheidsprosedures, wette en regulasies in die werkplek.
• Bates en hulpbronne word effektief, doeltreffend en ekonomies gebruik.
• Alle werknemers werk saam om die doelwitte van die onderneming te bereik.

Belastingregulasies en wette wat op die onderneming betrekking het, moet gevolg word.

Bedrog

Bedrog is ’n vals voorstelling van feite met die doel om te bedrieg (deur woorde of gedrag), of misleidende bewerings, of nie-openbaarmaking.

• Beroepsbedrog: Misbruik/wanverdeling van werkgewer se bates of hulpbronne vir persoonlike gewin.
• Geldverduistering: Diefstal van geld deur middel van vals inskrywing in die finansiële rekords.
• Omkopery: Dit kan die vorm aanneem van kontant, ontvangste van verskaffers vir voorkeurbehandeling, of inligting.

Tipes beheermaatreëls

• Voorkomende maatreëls voorkom ongewenste voorvalle, foute en koste. Voorbeelde: bewaring van kontant in ’n deponeerkluis, of waarskuwingsborde vir nat vloere, rook
verbode, geen selfone nie.

- Opporende maatreëls het te doen met die ondersoek van foute en onreëlmagtheid nadat dit gebeur het, byvoorbeeld brandalarm, sekuriteitsvideo’s.
- Korrektiewe maatreëls dient om foute en die uitwerking van ongewenste gebeure reg te stel, byvoorbeeld die aanstel van ’n sekuriteitswag na ’n inbraak.

**Interne rekeningkundige kontroleprosedures**

- Hou rekeningkundige rekords op datum, netjies en in behoorlike orde.
- Doen onafhanklike interne oudits.
- Gemagtigde personeel moet joernaalinskrywings goedkeur.
- Hou en volg ’n opgedateerde organisasiediagram.
- ’n Behoorlik gekwalificeerde professionele persoon moet hoof wees van die rekeningkundige afdeling.
- Meer as een persoon moet verantwoordelik wees vir die volgende pligte (skeiding van pligte):
  - magtiging van transaksies
  - aantekening van transaksies wat op mekaar volg
  - kontrolering van bates.
- Roteer werknemers van tyd tot tyd.

**Ouditering**

’n Oudit behels die versameling en evaluering van inligting oor finansiële transaksies en finansiële state. Gestelde doelwitte en kriteria word vergelyk met die werklike resultate wat bereik is. Dit word gedaan deur die doeltreffendheid van bestaande interne kontroles (wat te doen het met die rekeningkundige beleid van die onderneming) te meet en te evalueer, en te bepaal hoe effektiief hulle toegespas word.

**Interne ouditeur**

Die interne ouditeur is ’n werknemer van die maatskappy wie se werk dit is om onafhanklike en objektiewe evaluasies aan die ouditkomitee en direksie te voorsien.

**Interne oudit**

Interne oudits is die verantwoordelikheid van die bestuur en word deur die interne ouditeur gedoen. Die volgende aspekte word geouditeer:

- Die implementering en/of doeltreffendheid van finansiële aktiviteit, rekeningkundige prosedures, bedryfsbekwaamhede en korporatiewe bestuur om te verseker dat bogenoemde ingestel is en werlik gevolg word.
- Identifisering van probleemareas en die doen van korrektiewe stappe.
- Die versekering van doeltreffende beheer en bestuur van hulpbronne en ander bates.

**Eksterne ouditeur**

Die eksterne ouditeur is ’n paslik gekwalificeerde persoon met ’n gesertifiseerde rekeningkundige
benoeming, wat onafhanklik verslag doen oor die state van 'n maatskappy se sake deur 'n ouditeursverslag te lever.

**Eksterne ouditering**

Eksterne oudits word deur onafhanklike ouditeure gedoen om 'n onbevooroordeelde opinie uit te spreek oor die maatskappy se finansiële state. Hulle moet aandeelhouers verseker dat:

- die finansiële state betroubaar en vry van weselijke foute is
- die finansiële state 'n ware en eerlike voorstelling van die maatskappy se finansiële resultate en posisie vir die afgelope finansiële jaar is
- die finansiële state in ooreenstemming met IFVS en AARP opgestel is.

Dit is belangrik om daarop te let dat die primêre finksie van 'n oudit nie is om bedrog op te spoor nie. Eksterne oudits kan uitgevoer word as oudits met 'n spesiale doel. Forensiese oudits word gedoen om bedrog of geldverduistering op te spoor.

**Die insameling van oudbewyse**

Die ouditeur sluit alle inligting in wat deur middel van inspeksie, waarneming, navraag en bevestiging, herberekening, en die uitvoer van berekeninge en ontleedingsprosedures verkry is.

In ’n tipiese oudit sal die ouditeur die personeel identifiseer wat betrokke is by die opeenvolgende hantering van rekeningkundige transaksies, byvoorbeeld die persoon wat kontant ontvang, die persoon wat kontant deponeer, die persoon wat die bankrekonsiliasie doen ensovoorts. Die ouditeur sal seker maak van die volgende:

- die akkuraatheid van die brondokument
- die magtiging van die transaksie
- die akkuraatheid van aantekening van transaksies in die rekeningkundige rekords
- die beheermaatreëls wat ingestel is om bates te beveilig.

**Dokumente wat die ouditeur nodig het**

Die ouditeur kan die volgende rekords en ander dokumentasie aanvra:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rekeningkundige rekords</th>
<th>Kleinkasboek volledig op datum tot jaarëinde</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Lëer van facture/bewyse vir alle items van besteding</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Lëer of boek met kwitansies vir gelde wat ontvang is</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Bankstate, depositstrookies en tjekboeke</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Loonboek en rekords</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Algemene Grootboek</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Opsommings en rekonsiliasiestate</th>
<th>'n Proefbalans of 'n opsomming van alle ontvangste en betalings</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Bankrekonsiliasiestate</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Kleinkasrekonsiliasiestaat</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Voorraadstate</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Skedules</th>
<th>Krediteurelys (geld verskuldig deur die maatskappy)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Debiteurelys (geld verskuldig aan die maatskappy)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Vastebateregister</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Statistiese steekproewe
Die ouditeur sal die geldigheid toets van ‘n paar transaksies (monsters) geneem uit alle transaksies (populasie). Die monsters word geouditeer en indien dit korrek bevind word, word aanvaar dat die populasie korrek sal wees. Monsters kan versamel word deur:
- selektering van alle transaksies
- selektering van spesifieke items, soos alle kontantontvangste bo R200 000
- ouditsteekproef, soos die selektering van 20 kontantontvangste deur middel van ewekansige seleksie.

Ouditverslag
- ’n Oudit lei tot ’n verslag waarin ’n ‘ouditopinie’ gegee word oor die finansiële state. Is dit ’n ‘ware en eerlike’ beeld van die stand van sake van die organisasie en werksaamhede vir die tydperk?
- Die ouditverslag word aan die aandeelhouers gereg. Dit bestaan uit:
  - ’n inleiding waarin gesê word wat was geouditeer
  - verklaring van die direksie se verantwoordelikheid vir die finansiële state
  - verklaring van die ouditeur se verantwoordelikheid
  - die ouditeur se opinie.

Voorbeelde van ouditeursopinies:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Ouditeur se opinie</th>
<th>Kommentaar</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Ongekwalifiseerd. Die rekeninge gee ’n ware en eerlike beeld</td>
<td>Die rekeninge, finansiële state en rekeningkundige prosedures is korrek en volledig</td>
</tr>
<tr>
<td>Gekwalifiseerd. Behalwe vir die effekte van … gee die rekeninge ’n ware en eerlike beeld</td>
<td>Spesifieke wanvoorstellings/kwessies is onseker: foutiewe rekeningkundige beleid, debiteure kan nie verhaal word nie, ongeopenbaarde bedrog of binnelenings, sommige dokumente nie beskikbaar vir beoordeling nie, ’n internebeheerfout wat daartoe kan lei dat inkomste nie aangeteken word nie</td>
</tr>
<tr>
<td>Ongunstig. Die rekeninge gee nie ’n ware en eerlike beeld nie</td>
<td>So baie wanvoorstellings in die rekeninge dat hulle heetemal verkeerd is</td>
</tr>
<tr>
<td>Vrywaring. Ons is nie in staat om ’n opinie uit te spreek nie</td>
<td>So baie vermistre dokumente of verduidelikings dat ons nie genoeg inligting het om ’n opinie te vorm nie</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Voorbeeld van ’n ouditverslag:

Onafhanklike ouditeursverslag

Aan die Aandeelhouers van Alpha Beperk

Ons het die Groeps- finansiële jaarstate en die finansiële jaarstate van Alpha Beperk geouditeer. Hierdie state bestaan uit die state van finansiële posisie op 30 Junie 2012, en die state van omvattende inkomste, state van veranderinge in ekwiteit en state van kontantvloei vir die jaar geëindig op daardie datum, en die aantekeninge by die finansiële state wat ’n opsomming insluit van betekenisvolle rekeningkundige beleid en ander verduidelikende aantekeninge, en die direkteursverslag, soos uiteengesit op bladsy 25 tot 84.

Direkteursverantwoordelijkheid vir die Finansiële state

Die Maatskappy se direkteure is verantwoordelik vir die voorbereiding en eerlike voorstelling van hierdie finansiële state in ooreenstemming met Internasionale Finansiële Verslagdoeningstandarde en die vereistes van die Maatskappywet van Suid-Afrika, en vir sodanige interne beheer as wat die direkteure as nodig beskou om die voorbereiding van finansiële state wat vry is van wesenlike wanvoorstellings – hetsy weens bedrog of fout – moontlik te maak.

Ouditeur se Verantwoordelikheid

Ons verantwoordelikheid is om ’n opinie uit te spreek oor hierdie finansiële state gebaseer op ons oudit. Ons het ons oudit uitgevoer in ooreenstemming met Internasionale Standaarde vir Ouditering. Hierdie standaarde vereis dat ons voldoen aan etiese vereistes en die oudit beplan en uitvoer om redelike versekering te verkry oor die vraag of die finansiële state vry is van wesenlike wanvoorstelling.

’n Oudit behels die uitvoer van prosedures om ouditbewyse te verkry oor die bedrae en openbarings in die finansiële state. Die prosedures wat gekies word, hang af van die ouditeur se oordeel, insluitende die evaluering van die risikos van wesenlike wanvoorstelling van die finansiële state, hetsy weens bedrog of fout. In hierdie risiko-evaluerings oorweg die ouditeur interne beheer wat relevant is vir die onderneming se voorbereiding en van eerlike aanbieding van die finansiële state ten einde ouditprosesse te ontwerp wat toepaslik is in die omstandighede, maar nie vir die doel van die uitspraak van ’n opinie oor die doeltreffendheid van die onderneming se interne beheer nie. ’n Oudit sluit ook in die evaluering van die toepaslikheid van die rekeningkundige beleid wat gebruik is en die redelikheid van rekeningkundige ramings wat deur die bestuur gemaak is, asook die evaluering van die aanbieding van die finansiële state in die geheel.

Ons glo dat die ouditbewyse wat ons verkry het, voldoende en toepaslik is om ’n basis daar te stel vir ons ouditopinie.

Opinië van ouditeur

Volgens ons opinie bied hierdie finansiële state in alle wesenlike opsigte ’n eerlike voorstelling van die finansiële posisie van Alpha Beperk op 30 Junie 2012, en sy finansiële prestasie en kontantvloei die jaar op daardie datum geëindig in ooreenstemming met Internasionale Finansiële Verslagdoeningstandarde en die vereistes van die Maatskappywet van Suid-Afrika.

Audits-R-Us
Teenstraat 129
Iewerstad
Suid-Afrika

AB Iemand
Geoktrooieerde rekenmeester (SA)
Geregistreerde Ouditeur
7 Desember 2012
Oefening 1.1

Die volgende inligting verskyn in die rekords van Johnson Handelaars Beperk vir die finansiële jaar geëindig op 30 Junie 20.1.

Inligting

- Bedrag verskuldig aan SAID vir Inkomstebelasting op 30 Junie 20.0, R135 000.
- Die uitstaande bedrag is aan SAID betaal op 28 Julie 20.0.
- ’n Eerste voorlopige inkomstebelastingbetaling van R337 500 is gedoen op 30 Desember 20.0.
- ’n Tweede voorlopige inkomstebelastingbetaling van R278 100 is gedoen op 29 Junie 20.1.
- Die netto wins vir die jaar geëindig 30 Junie 20.1 is bereken teen R2 570 000.
- Die inkomstebelasting vir die jaar is bereken teen 28% op die netto wins vir die jaar.

Instruksies

1 Stel die SAID: Inkomstebelasting-rekening op vir die jaar geëindig 30 Junie 20.1.

| ALGEMENE GROOTBOEK VAN JOHNSON HANDELAARS BEPERK |
| BALANSSTAAATREKENINGEAFDELING |
| SAID: INKOMSTEBELASTING | B12 |

2 Watter bedrae sal gebruik word vir inkomstebelasting in die volgende finansiële state?

| Spesifieke gedeelte en beskrywing in Balansstaat / Staat van finansiële posisie |
| Inkomstestaat / Staat van omvattende inkomste |
| Balansstaat / Staat van finansiële posisie |

3 Bereken vir die doel van die Kontantvloeiestaat die inkomstebelasting wat vir die jaar betaal is.
## Oefening 1.2

Die inligting is voorsien deur Pacco Beperk vir die jaar geëindig 28 Februarie 20.2.

- R48 000 te veel inkomstebelasting is betaal vir die jaar geëindig 28 Februarie 20.1.
- Hierdie bedrag sal in rekening gebring word met die eerste voorlopige belastingbetaling.
- 'n Voorlopige inkomstebelastingbetaling is gedoen op 31 Augustus 20.1. Die bedrag om te betaal is bereken op R247 000. Die ekstra R48 000 wat gedurende die vorige jaar betaal is, is in rekening gebring en die relevante bedrag is aan SAID betaal.
- 'n Tweede voorlopige inkomstebelastingbetaling is gedoen op 28 Februarie 20.2.
- Die finale inkomstebelastingaanslag vir die jaar was R514 000.
- Aan die einde van die finansiële jaar is Pacco Beperk steeds R58 000 aan SAID verskuldig.

### Instruksies

1. Stel die SAID: Inkomstebelasting-rekening op vir die jaar geëindig 28 Februarie 20.2.

   **ALGEMENE GROOTBOEK VAN PACCO BEPERK**
   
   **BALANSSTAATREKENINGEAFDELING**
   
<table>
<thead>
<tr>
<th>SAID: INKOMSTEBELASTING</th>
<th>B12</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

2. In watter gedeelte van die Balansstaat / Staat van finansiële posisie het die saldo van SAID: Inkomstebelasting op 1 Maart 20.1 verskyn?

3. Bereken vir die doel van die Kontantvloeistaat die inkomstebelasting wat gedurende die jaar betaal is.

4. In watter gedeelte van die Kontantvloeistaat sal die inkomstebelasting wat betaal is, verskyn?
Oefening 1.3

Die inligting het betrekking op Platinum Beperk vir die jaar geëindig 31 Oktober 20.3:

- Bedrag verskuldig aan SAID vir inkomstebelasting vir vorige finansiële jaar betaal op 16 November 20.2, R289 000.
- Betaling van voorlopige belasting van R960 000 is gedoen in twee gelyke bedrege gedurende die jaar.
- Netto wins ná inkomstebelasting van 28% op netto wins vir die jaar geëindig 31 Oktober 2013, R2 570 400.

Instruksies

Stel die SAID: Inkomstebelasting-rekening op vir die jaar geëindig 31 Oktober 20.3.

---

Oefening 1.4

Uit die finansiële rekords van Sharpco Beperk op 28 Februarie 20.4:

- Die gemagtigde aandelekapitaal van die onderneming is 900 000 aandele.
- 740 000 aandele is uitgereik op 28 Februarie 20.3.
- Alle aandele is teen R20 elk verkoop.
- ’n Finale dividend van 16c per aandeel is verklaar op 28 Februarie 20.3.
- Die dividend is betaal op 19 Maart 20.3.
- Al die onuitgereikte aandele is op 1 Junie 20.3 verkoop teen R26 elk.
- ’n Tussentydse dividend van 25c per aandeel is verklaar en betaal op 15 Junie 20.3.
- Nuwe aandeelhouders was nie geregtig op die tussentydse dividend nie.
- ’n Finale dividend van 18c is verklaar op 28 Februarie 20.4.

Instruksies

1 Stel die ‘Aandeelhouders vir dividende’-rekening asook die ‘Dividende op gewone aandele’-rekening op 28 Februarie 20.4 op.
2 Bereken vir die doel van die Kontantvloeistaat die dividende wat gedurende die jaar betaal is.

3 In watter gedeelte van die Kontantvloeistaat sal die dividende wat betaal is, verskyn?

Oefening 1.5

Hierdie inligting verskyn in die finansiële rekords van Samoa Beperk. Die maatskappy het `n gemagtigde aandelekapitaal van 1 000 000 gewone aandele.

Saldo's op 30 Junie 20.4

Gewone aandelekapitaal (240c elk) R920 000
Behoue inkomste / Opgehoopte wins R220 000
SAID:Inkomstebelasting (Kt.) R116 000
Aandeelhouers vir dividende R98 000

Enkele transaksies gedurende die jaar geëindig 30 Junie 20.5:

- Die uitstaande bedrae is aan SAID en die aandeelhouers betaal op 12 Julie 20.4.
- 50 000 aandele is van kleiner aandeelhouers teruggekoop teen 240c op 1 Augustus 20.4.
- ’n Tussentydse dividend van 34c per aandeel is verklaar en betaal op 30 Desember 20.4.
- Voorlopige belasting is betaal op 31 Desember 20.4, R105 000.
- 150 000 aandele is verkoop teen 275c per aandeel op 5 Januarie 20.5.
- Die netto wins vir die jaar geëindig 30 Junie 20.5 is bereken teen R830 000.
- ’n Finale dividende van 42c per aandeel is verklaar op 30 Junie 20.5
- ’n Tweede voorlopige inkomstebelastingbetaling is gedoen op 30 Junie 20.5. Die inkomstebelasting vir die jaar is bereken teen R232 400.
**Instruksies**

1. Bereken die saldo van die Gewone aandelekapitaal-rekening op 30 Junie 20.5.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Nominal</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

2. Bereken die totale dividende op gewone aandele vir die jaar.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Nominal</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

3. Stel die Verdelingsrekening op vir die jaar geëindig 30 Junie 20.5.

   **ALGEMENE GROOTBOEK VAN SAMOA BEPERK**

   **NOMINALEREKENINGEAFDELING**

   **VERDELINGSREKENING**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Nominal</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

4. Bereken die aandeelhouersekwiteit op 30 Junie 20.5.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Nominal</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

5. Bereken die volgende finansiële aanwysers:
   5.1 Verdienste per aandeel (VPA)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Nominal</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

   5.2 Dividende per aandeel (DPA)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Nominal</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

   5.3 Netto batewaarde (NBW)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Nominal</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

   5.4 Lewer kommentaar op die finansiële aanwysers. Sal die aandeelhouers tevrede wees?

   VPA: ____________________________

   DPA: ____________________________
Oefening 1.6

1 Voltooi die volgende tabel deur die ontbrekende bedrae (?) in die Kontantvloeistate van drie maatskappye te bereken:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Maatskappy A Beperk</th>
<th>Maatskappy B Beperk</th>
<th>Maatskappy C Beperk</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kontantuitwerking van bedryfsaktiwiteite</td>
<td>760 000</td>
<td>435 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Kontantuitwerking van beleggingsaktiwiteite</td>
<td>(2 340 000)</td>
<td>?</td>
</tr>
<tr>
<td>Kontantuitwerking van finansieringsaktiwiteite</td>
<td>?</td>
<td>210 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Netto verandering in kontant en kontantekwivalente</td>
<td>?</td>
<td>143 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Kontant en kontantekwivalente aan begin van jaar</td>
<td>430 000</td>
<td>(27 000)</td>
</tr>
<tr>
<td>Kontant en kontantekwivalente aan einde van jaar</td>
<td>(505 000)</td>
<td>?</td>
</tr>
</tbody>
</table>

2 Gee ’n kort beskrywing van moontlike kontantvloei-aktiwiteite van elke maatskappy gedurende die jaar.

Maatskappy A

Maatskappy B

Maatskappy C

3 Watter maatskappy se aandeelhouers sal tevrede wees met die resultate vir die jaar soos getoon in die Kontantvloeistate? Gee ’n rede vir jou antwoord.

Maatskappy:

Motivering:
## Kwartaal 2

### Oorsig: Hantering van die KABV in Via Afrika se handboek

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kwartaal 2</th>
<th>Oorsig</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Onderwerp 5</strong></td>
<td><strong>Etiek</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
| | • Etiese optrede in besigheid  
| | • Professionele liggame vir rekenmeesters  
| | • Nievoldoening aan professionele gedragskode  
| | • Beleid met betrekking tot etiese optrede in die finansiëlike omgewing  
| | • Basiese beginsels vir die bestuur van maatskappye  
| **Onderwerp 6** | **Vaste/tasbare bate** |
| | • Wat jy oor vaste bate behoort te weet  
| | • Interpretasie van en veslagdoening oor die bewegings van vaste bates  
| **Onderwerp 7** | **Finansiële rekeningkunde van beslote korporasies (BK’s)** |
| | • Rekeningkundige begrippe uniek aan ’n BK  
| | • Verskil tussen die finansiële state van ’n maatskappy en ’n BK  
| **Onderwerp 8** | **Interne beheer** |
| | • Toepassing van internebeheer- en interne-oudit-prosesse in ’n ondernemingsomgewing  
| | • Verskil tussen die rolle van interne en eksterne ouditeure  
| **Onderwerp 9** | 

---

20 Via Afrika Rekeningkunde Graad 12
Voorraadstelsels

- Voorraadvalidering deur gebruik van die deurlopende of periodieke voorraadstelsels
- Voorraadwaardasie
- AARP-beginsels, interne beheer en etiese kwessies wat met voorraad verband hou

Onderwerp 10

- Ontleding en interpretasie van bank-, debiteure- en krediteurerekonsiliasie
- Rekonsiliasie van krediteurestate met hul persoonlike rekeninge
- Rekonsiliasie van debiteurelyste en krediteurelyste met kontrolerekeninge
- Ontleding en interpretasie van debiteure-ouderdomsontleding
- Ontleding en interpretasie van bankstate en bankrekonsiliasiestate

Rekonsiliasie

Onderwerp 11

- Berekening van die bedrag betaalbaar aan of ontvangbaar van SAID
- Voltooiing van die BTW-kontrolerekening
- Etiese kwessies met betrekking tot BTW
- Interne oudit- en beheerprosesse met betrekking tot BTW

Belasting op toegevoegde waarde (BTW)
Bates

Bates is hulpbron wat deur die ’n onderneming besit en beheer word. Dit sal na verwagting toekomstige ekonomiese voordeel bring:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Niebedryfsbates</th>
<th>Bedryfsbates</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>langdurige hulpbronne (besittings van die onderneming) soos eiendom, geboue, voertuie en toerusting</td>
<td>Bates bestaande uit kontant of wat in die kort termyn (minder as ’n jaar) in kontant omskep kan word</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Vaste/tasbare bates</th>
<th>Finansiële bates</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Grond en geboue</td>
<td>Vaste bates</td>
</tr>
<tr>
<td>Voertuig</td>
<td>Beleggings</td>
</tr>
<tr>
<td>Toerusting</td>
<td>Aandele in maatskappye</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Vaste bates en begrippe wat verband hou met vaste bates

’n Onderneming gebruik vaste bates om inkomste te genereer. Sommige vaste bates het ’n beperkte nuttige lewensduur. Dit kan slegs vir ’n sekere aantal jare gebruik word, waarna dit vervang moet word. Die koste van ’n vaste bate word deur middel van waardevermindering oor sy nuttige lewensduur versprei.

**Kosprys van ’n bate:** die oorspronklike prys wat betaal is vir die bate, insluitende enige koste wat aangegaan is in die verkryging van die bate (vervoerkoste, registrasiekoste, installasiekoste).

**Waardevermindering:** die toedeling van die waarde van die bate oor die nuttige lewensduur van die bate. Dit dui aan hoeveel van die waarde van die bate gebruik is om inkomste in ’n spesifieke tydperk te genereer, en watter deel van die koste van die bate gebruik kan word as ’n belastingafrekbare uitgawe. Waardevermindering word afgeskryf volgens twee metodes:

- vaste persentasie op kosprys of reguiteynmetode (vastebedragmetode)
- verminderdesaldometode of persentasie op drawaarde.

**Opgehoopte waardevermindering:** die totale waardevermindering wat afgeskryf word op ’n spesifieke bate tot op ’n spesifieke datum, d.w.s. die totale waarde ‘wat gebruik is’.

**Drawaarde:** die oorbylwende waarde van ’n bate of die deel van die koste van ’n bate wat nog nie as ’n uitgawe afgeskryf is nie. Die minimum drawaarde om in die rekords te gebruik is R1.

\[
\text{Drawaarde} = \text{kosprys} - \text{Opgehoopte waardevermindering}
\]

**Bateregister:** ’n bateregister lys al die besonderhede van elke bate en help die onderneming om op hoogte te bly van elke vaste bate se korrekte waarde. Dit is belangrik vir die beheer oor bates en besluite oor die ekonomiese waarde van bates.
**Voorbeeld van waardevermindering**

’n Voertuig is op 1 Maart 20.1 vir kontant aangekoop teen R200 000 (finansiële jaar wat eindig op 28 Februari).

<table>
<thead>
<tr>
<th>Waardevermindering teen 20% p.j. op kosprys</th>
<th>Waardevermindering teen 20% p.j. volgens verminderdesaldometode</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Waardevermindering op 28 Februari 20.2: 20% x 200 000 x 1 = 40 000</td>
<td>Waardevermindering op 28 Februari 20.2: 20% x 200 000 x 1 = 40 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Waardevermindering op 28 Februari 20.3: 20% x 200 000 x 1 = 40 000</td>
<td>Waardevermindering op 28 Februari 20.3: 20% x (200 000 – 40 000) x 1 = 32 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Waardevermindering op 28 Februari 20.4: 20% x 200 000 x 1 = 40 000</td>
<td>Waardevermindering op 28 Februari 20.4: 20% x (200 000 – 40 000 – 32 000) x 1 = 25 600</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Waarde van voertuie verskyn soos volg in die Balansstaat op 28 Februari 20.4:**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kosprys</th>
<th>Opgehoopte waardevermindering</th>
<th>Drawaarde</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>200 000</td>
<td>120 000</td>
<td>80 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>97 600</td>
<td>102 400</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Verkoop van ’n vaste bate**

Enige bate kan verkoop, deur die eienaar onttrek, op ’n ander bate inruil of geskenk word. Indien ’n bate nie meer ekonomiese voordeel vir die onderneming inhou nie, is dit beter om dit te verkoop om enige onnodige koste te voorkom. Die volgende inligting oor die spesifieke bate word verlang:

- die kosprys van die bate (dit moet van die rekords verwyder word)
- die opgehoopte waardevermindering van ’n bate tot op datum van verkoop (dit moet van die rekords verwyder word)
- die bedrag waarvoor die bate verkoop, inruil of onttrek is (dit moet aangeteken word)
- enige wins of verlies wat met die transaksie gemaak is (dit moet aangeteken word).

**Voorbeeld**

Transaksie: ’n rekenaar is aangekoop op 1 Julie 20.2 (finansiële jaar wat eindig op 30 Junie).

<table>
<thead>
<tr>
<th>Verkoop op 1 Julie 20.3 vir R7 000</th>
<th>Verkoop op 1 Januarie 20.4 vir R7 000</th>
<th>Verkoop op 30 Junie 20.4 vir R7 000</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kosprys</td>
<td>Kosprys</td>
<td>Kosprys</td>
</tr>
<tr>
<td>8 000</td>
<td>8 000</td>
<td>8 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoopte waardevermindering</td>
<td>Opgehoopte waardevermindering</td>
<td>Opgehoopte waardevermindering</td>
</tr>
<tr>
<td>(25% x 8 000)</td>
<td>[2 000 + (25% x 8 000 x e^(-12))]</td>
<td>[2000 + (25% x 8000)]</td>
</tr>
<tr>
<td>Drawaarde</td>
<td>Drawaarde</td>
<td>Drawaarde</td>
</tr>
<tr>
<td>(8 000 – 2 000)</td>
<td>(8 000 – 3 000)</td>
<td>(8 000 – 4 000)</td>
</tr>
<tr>
<td>Verkoop vir</td>
<td>Verkoop vir</td>
<td>Verkoop vir</td>
</tr>
<tr>
<td>(7 000 – 6 000)</td>
<td>(7 000 – 5 000)</td>
<td>(7 000 – 4 000)</td>
</tr>
<tr>
<td>Wins op verkoop van bate</td>
<td>Wins op verkoop van bate</td>
<td>Wins op verkoop van bate</td>
</tr>
<tr>
<td>(7 000 – 6 000)</td>
<td>(7 000 – 5 000)</td>
<td>(7 000 – 4 000)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>1 000</td>
<td>2 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2 000</td>
<td>3 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Voorbeeld**

Transaksie: ’n rekenaar is aangekoop op 1 Junie 20.3 (finansiële jaar wat eindig op 30 Junie).
Waardevermindering moet afgeskryf word teen 25% p.j. Die rekenaar is op 30 Junie 20.5 vir R7 000 verkoop. Toon die uitwerking van die transaksies op die rekeningkundige vergelyking.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Transaksie</th>
<th>Bates</th>
<th>Eienaarsekwiteit</th>
<th>Laste</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Verkoop vir kontant</td>
<td>+ 7 000</td>
<td></td>
<td>+ 3 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>– 4 000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Verkoop op krediet</td>
<td>+ 7 000</td>
<td></td>
<td>+ 3 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>– 4 000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Ingeruil</td>
<td>– 4 000</td>
<td></td>
<td>+ 3 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>– 7 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Onttrek deur eienaar</td>
<td>– 4 000</td>
<td></td>
<td>+ 3 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>– 7 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Geskenk deur die onderneming</td>
<td>– 4 000</td>
<td></td>
<td>+ 3 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>– 7 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Voorbeeld

Transaksie: ’n rekenaar is aangekoop op 1 Julie 20.5 (finansiële jaar wat eindig op 30 Junie). Waardevermindering word afgeskryf teen 25% p.j. op kosprys. Die rekenaar is op 1 Januarie 20.7 verkoop vir R7 000 kontant. Toon die uitwerking op die rekeningkundige vergelyking.

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Hulpboek</th>
<th>Rekening om te debiteer</th>
<th>Rekening om te krediteer</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Oordrag van kosprys</td>
<td>AJ</td>
<td>Bateverkoop</td>
<td>Toerusting</td>
<td>8 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Pro rata</td>
<td>AJ</td>
<td>Waardevermindering</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>waardevermindering</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>afgeskryf</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Oordrag van</td>
<td>AJ</td>
<td>Bateverkoop</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>opgehoopte</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>waardevermindering</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>op toerusting</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inskrywing vir</td>
<td>KOJ</td>
<td>Bank</td>
<td>Bateverkoop</td>
<td>7 000</td>
</tr>
<tr>
<td>verkope*</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inskrywing vir wins</td>
<td>AJ</td>
<td>Bateverkoop</td>
<td>Wins op verkoop</td>
<td>2 000</td>
</tr>
<tr>
<td>van verlies</td>
<td></td>
<td></td>
<td>van bate</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

*Indien die rekenaar in die voorbeeld nie vir kontant verkoop is nie, sal die verkoopstransaksie soos volg aangeteken word (die ander inskrywing bly dieselfde):

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Hulpboek</th>
<th>Rekening om te debiteer</th>
<th>Rekening om te krediteer</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Inskrywing vir</td>
<td>KOJ</td>
<td>Bank</td>
<td>Bateverkoop</td>
</tr>
<tr>
<td>kontantverkope</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inskrywing vir</td>
<td>AJ</td>
<td>Debiteurekontrole</td>
<td>Bateverkoop</td>
</tr>
<tr>
<td>kredietverkope</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inskrywing vir</td>
<td>AJ</td>
<td>Krediteurekontrole</td>
<td>Bateverkoop</td>
</tr>
<tr>
<td>inruiltansaksie</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inskrywing vir</td>
<td>AJ</td>
<td>Onttrekkings</td>
<td>Bateverkoop</td>
</tr>
<tr>
<td>onttrekkings deur</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>eienaar</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inskrywing vir ’n</td>
<td>AJ</td>
<td>Skenkings</td>
<td>Bateverkoop</td>
</tr>
<tr>
<td>skening</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Oefening 2.1

Gebruik die inligting om die volgende rekeninge in die Algemene Grootboek van Shabangu Handelaars te voltooi:

- Voertuie
- Opgehoop waardevermindering op voertuie
- Opgehoop waardevermindering op toerusting
- Bateverkoop
- Waardevermindering.

Inligting

1. Die finansiële jaar van die onderneming eindig jaarliks op 28 Februarie.
2. Voertuie word gedeprimeer teen 15% p.j. op drawaarde (verminderde saldo).
3. Toerusting word gedeprimeer teen 20% p.j. op koste.
4. ’n Nuwe voertuig is op 30 November 20.8 aangekoop teen R120 000. Nuwe toerusting is gedurende die jaar aangekoop.
5. ’n Ou voertuig is op 1 Februarie 20.9 verkoop vir R22 000. Die oorspronklike koste van die voertuig was R70 000 en die opgehoop waardevermindering wat op 1 Maart 20.8 afgeskryf is, het R46 000 bedra. Geen toerusting is gedurende die finansiële jaar verkoop nie.

<table>
<thead>
<tr>
<th>AANTEKENING BY FINANSIËLE STATE OP 28 FEBRUARIE 20.9</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>3 VASTE BATES</td>
</tr>
<tr>
<td>Drawaarde op 1 Maart 20.8</td>
</tr>
<tr>
<td>Kosprys op 1 Maart 20.8</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoop waardevermindering</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Bewegings

Byvoegings | 120 000 | ? |
Verkoop teen drawaarde | ? | 0 |
Waardevermindering | ? | (22 000) |

| DRAWAARDE OP 28 FEBRUARIE 20.9 | 20.9 |

| Kosprys op 28 Februarie 20.9 | ? | 130 000 |
| Opgehoop waardevermindering | (134 900) | ? |

<table>
<thead>
<tr>
<th>ALGEMENE GROOTBOEK VAN SHABANGU HANDELAARS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>BALANSSTAATREKENINGEAFDELING</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>VOERTUIE</th>
<th>B</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>----------</td>
<td>---</td>
</tr>
<tr>
<td>----------</td>
<td>---</td>
</tr>
<tr>
<td>----------</td>
<td>---</td>
</tr>
<tr>
<td>----------</td>
<td>---</td>
</tr>
<tr>
<td>----------</td>
<td>---</td>
</tr>
<tr>
<td>----------</td>
<td>---</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Oefening 2.2

Die inligting is afkomstig uit die boeke van Thabo Mpy.

**Instruksies**

1. Voltooi die vastebateregister. Toon jou bewerkings.
2. Stel die Bateverkoop-rekening op.
3. Gebruik die toepaslike inligting om die aantekening vir vaste bates (Grond en geboue / Eiendom en Toerusting) te voltooi.
Inligting

<table>
<thead>
<tr>
<th>NA-AANSUIWERINGSPROEFBALANS</th>
<th>28 Februari 20.8</th>
<th>28 Februari 20.9</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Debit</td>
<td>Krediet</td>
</tr>
<tr>
<td>Grond en geboue</td>
<td></td>
<td>?</td>
</tr>
<tr>
<td>Voertuie</td>
<td></td>
<td>?</td>
</tr>
<tr>
<td>Toerusting</td>
<td>280 000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehooppte waardevermindering op voertuie</td>
<td></td>
<td>147 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehooppte waardevermindering op toerusting</td>
<td></td>
<td>136 640</td>
</tr>
</tbody>
</table>

BATEREGISTER VAN THABO MPY.

TOERUSTING
Nommer : SIM078/RT
Datum aangekoop : 1 Maart 20.5
Kosprys : R80 000
Metode van waardevermindering : 20% p.j. op drawaarde

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Waardevermindering vir jaar</th>
<th>Opgehooppte waardevermindering</th>
<th>Drawaarde</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>28 Februari 20.6</td>
<td>16 000</td>
<td>16 000</td>
<td>64 000</td>
</tr>
<tr>
<td>28 Februari 20.7</td>
<td>12 800</td>
<td>28 800</td>
<td>51 200</td>
</tr>
<tr>
<td>28 Februari 20.8</td>
<td>?</td>
<td>?</td>
<td>?</td>
</tr>
<tr>
<td>1 Desember 20.8</td>
<td>?</td>
<td>?</td>
<td>?</td>
</tr>
</tbody>
</table>

AANTEKENING:
Ingehuil teen R33 000 by Afrika Ondernemings
Wins/Verlies: .....................

Bykomende inligting

1 Veranderinge en verbeteringe aan die winkel gedurende die jaar het R440 000 bedra.
2 `n Nuwe voertuig is op 1 November 20.8 op krediet gekoop by Orapi Motors, R360 000.
3 Voorsiening word gemaak vir waardevermindering op voertuie teen 25% p.j. op kosprys.
4 Toerusting is ingeruil by Afrika Ondernemings op 1 Desember 20.8 vir nuwe toerusting met `n kosprys van R70 000. (Sien bateregister.)
5 Nuwe toerusting is op 1 Februari 20.9 op krediet by Mudau Toerusting gekoop vir R86 000.
6 `n Rekening vir R4 000 vir die installing van die nuwe toerusting is op dieselfde dag van Mbedzi & Seun ontvang en betaal.
7 Voorsiening word gemaak vir waardevermindering op toerusting teen 20% p.j. op drawaarde.

Antwoordblaaie

BATEREGISTER VAN THABO MPY.

TOERUSTING
Nommer : SIM078/RT
Datum aangekoop : 1 Maart 20.5
### Kosprys: R80 000
Metode van waardevermindering: 20% p.j. op drawaarde

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Waardevermindering</th>
<th>Opgehoopete waardevermindering</th>
<th>Drawaarde</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>28 Februarie 20.6</td>
<td>16 000</td>
<td>16 000</td>
<td>64 000</td>
</tr>
<tr>
<td>28 Februarie 20.7</td>
<td>12 800</td>
<td>28 800</td>
<td>51 200</td>
</tr>
<tr>
<td>28 Februarie 20.8</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1 Desember 20.8</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>AANTEKENING:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Inligting:**

2.10 Mei 31 Xan Taxi-diens verkoopte een taxi vir R45 000 kontant. Hierdie voertuig is op 1
Maart 20.7 aangekoop vir R110 000. Die voertuig word jaarliks gedepresieer teen die koers van 20% p.j. op kosprys.

Aug. 31 ‘n Nuwe taxi word op krediet aangekoop by Marema Motors vir R200 000.

Okt. 31 ‘n Nuwe garage word gebou teen ‘n koste van R160 000 en herstelwerk word gedoen aan die dak van die kantoor vir R12 000.

Feb. 28 2.11 Die beleid vir waardevermindering het nie verander sinds Xan Taxi-diens begin sake doen het nie. Waardevermindering word bereken teen 20% p.j. op kosprys.

**Instruksies**

1 Stel die Bateverkoop-rekening in die Algemene Grootboek op. Laat die folionommers uit.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**BALANSSTAATREKENINGEAFDELING**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

2 Stel die ‘Opgehoopte waardevermindering op voertuie’-rekening in die Algemene Grootboek op vir die jaar geëindig 28 Februarie 2.11.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

3 Stel die aantekening vir Vaste bates by die Balansstaat op 28 Februarie 2.11 op.

**AANTEKENING BY FINANSIEL STATE OP 28 FEBRUARIE 2.11**

<table>
<thead>
<tr>
<th>3 VASTE BATES</th>
<th>Grond &amp; geboue</th>
<th>Voertuie</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Drawaarde aan begin van jaar</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Kosprys</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoopte waardevermindering</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bewegings</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Byvoegings</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Verkope teen drawaarde</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Waardevermindering</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Drawaarde aan einde van jaar</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Kosprys</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoopte waardevermindering</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Deel B

Lulama Hono bedryf 'n taxi-onderneming genaamd Mama’s Taxi-diens. Sy is bekommerd dat hul inkomste uit taxi-geld nie die begrote bedrag van R1 500 000 bereik het nie en dat hul brandstof- en herstelkostes die begroting van R710 000 oorskry het. Hono neem die volgende inligting uit die Algemene Grootboek, die Vastebateregister en ander rekords op 28 Februarie 2.11, die laaste dag van die finansiële jaar.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Inligting</th>
<th>Taxi 1</th>
<th>Taxi 2</th>
<th>Taxi 3</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Naam van bestuurder</td>
<td>Michael</td>
<td>Matthew</td>
<td>Shariefah</td>
</tr>
<tr>
<td>Datum aangekook</td>
<td>1 Maart 20.0</td>
<td>1 Maart 20.8</td>
<td>1 Maart 20.10</td>
</tr>
<tr>
<td>Kosprys van voertuig</td>
<td>R45 000</td>
<td>R180 000</td>
<td>R300 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehooppte waardevermindering</td>
<td>R44 999</td>
<td>R36 000</td>
<td>R60 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Bedrag wat aan inkomste verdien is</td>
<td>R618 300</td>
<td>R222 800</td>
<td>R279 900</td>
</tr>
<tr>
<td>Kilometers gereis in die afgelope jaar</td>
<td>68 700 km</td>
<td>69 200 km</td>
<td>31 100 km</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandstof- en herstelkostes vir die jaar</td>
<td>R439 680</td>
<td>R290 640</td>
<td>R136 840</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandstof- en herstelkostes per kilometer</td>
<td>R6,40</td>
<td>R4,38</td>
<td>R4,40</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Vrae

1. Wat is 'n begroting?

2. Bereken die totale inkomste uit taxi-geld vir die jaar.

3. Bereken die totale brandstof- en herstelkostes vir die jaar.

4. Behoort me Hono bekommerd te wees oor die verskille tussen die werklike en begrote bedrae? Gee 'n rede vir jou antwoord.
5 Oorweeg die inligting wat gegee is. Verduidelik of me Hono bekommerd behoort te wees oor enige probleem of aspek wat verband hou met elke voertuig. Maak voorstelle.

Taxi 1:

Taxi 2:

Taxi 3:

**Voorraadwaardasiemetodes**

Twee metodes word gebruik om die koste van verkope vir die finansiële tydperk en die waarde van voorraad voorhande op die laaste dag van die finansiële tydperk te bereken.

**Eerste-in-eerste-uit- (EIEU-) metode**

Die aanname is dat goedere wat eerstekoop is, eerste verkoop word:

Verkoop goedere in hierdie volgorde

**OPENINGSVOORRAAD**
Voorraad voorhande op eerste dag van finansiële jaar

**AANKOPE**
Net aankope GEDURENDE finansiële jaar
(tel verkope by wat teruggestuur is)
(trek aankope af wat teruggestuur is)

**SLUITINGSVOORRAAD**
Voorraad voorhande op laaste dag van finansiële jaar

Bepaal waarde van voorraad voorhande in hierdie volgorde
### Voorbeeld

#### DEURLOPENDE VOORRAADSTELSEL

Verkoop:
- 120 @ R50 = R6 000
- 150 @ R50 = R7 500
- 180 @ R50 = R9 000
- 450 @ R50 = R22 500

Koste van verkoop:
- 100 @ R10 = R1 000
- 20 @ R12 = R240
- 130 @ R12 = R1 560
- 20 @ R14 = R280
- 140 @ R14 = R1 960
- 40 @ R18 = R720
  = R5 760

Waarde van sluitingsvoorraad:
- 160 @ R18 = R2 880

#### EERSTE IN EERSTE UIT

<table>
<thead>
<tr>
<th>Opnamevoorraad</th>
<th>100 eenhede @ R1 000</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Jan. Aankope 150 eenhede @ R12 = R1 800</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Verkoop 120 eenhede @ R50</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Feb. Aankope 160 eenhede @ R14 = R2 400</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Verkoop 150 eenhede @ R50</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mrt. Aankope 200 eenhede @ R18 = R3 600</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Verkoop 180 eenhede @ R50</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### PERIODIEKE VOORRAADSTELSEL

Verkoop:
- 120 @ R50 = R6 000
- 150 @ R50 = R7 500
- 180 @ R50 = R9 000
- 450 @ R50 = R22 500

Eenhoede beskikbaar:
- 100 + 150 + 160 + 200 = 610 eenhede
- Eenhoede verkoop: 120 + 150 + 180 = 450 eenhede
- Waarde van aankope: 1 000 + 1 800 + 2 240 + 3 600 = R8 640
- Koste van verkoop = Totaal beskikbaar vir verkoop – waarde van voorraad voorhande
- Eenhoede voorhande teen jaar einde:
  - 610 – 450 = 160 eenhede
  - Waarde van sluitingsvoorraad: 160 @ R18 = R2 880

### Geweegde-gemiddelde-metode

Bereken die gemiddelde koste per item aangekoop, geweeg met betrekking tot die aantal eenhede wat geproduceer is.

![Diagram](image_url)
### Voorbeeld

#### DEURLOPENDE VOORRAADSTELSEL

- Verkope: 120 @ R50 = R600 + 150 @ R50 = R750 + 180 @ R50 = R2 250

Vind geweegde gemiddelde na elke nuwe aankoop. Tel die aankoop by die voorraad voorhande:

- 100 @ R10,00 = R1 000
- 150 @ R12,00 = R1 800
- 250 @ R11,20 = R2 800
- (120 @ R11,20 = R1 344)
- 130 @ R11,20 = R1 456
- 160 @ R14,00 = R2 240

Tel die aankoop by die voorraad voorhande:

- 100 @ R10,00 = R1 000
- 150 @ R12,00 = R1 800
- 250 @ R11,20 = R2 800

Koste van verkoop: 1 344 + 1 912 + 2 851 = R6 107

#### GEWEEGDE GEMIDDELDE

| Jan. Aankope | 150 eenhede @ R12 |
| Verkope | 120 eenhede @ R50 |
| Feb. Aankope | 160 eenhede @ R14 |
| Verkope | 150 eenhede @ R50 |
| Mrt. Aankope | 200 eenhede @ R18 |
| Verkope | 180 eenhede @ R50 |

#### PERIODIEKE VOORRAADSTELSEL

- Verkope: 120 @ R50 = R600 + 150 @ R50 = R750 + 180 @ R50 = R2 250

Vind geweegde gemiddelde deur totale aankope vir die jaar by openingsvoorraad te tel:

- 100 @ R10,00 = R1 000
- 150 @ R12,00 = R1 800
- 160 @ R14,00 = R2 240

Waarde van sluitingsvoorraad: 160 @ R18,00 = R3 600

Koste van verkoop = (120 + 150 + 180) @ R14,16 = R6 372

#### Redes vir die gebruik van die EIEU-metode

- EIEU is eenvoudig en maklik om te gebruik.
- Sluitingsvoorraad word gewaardeer teen realistiese (huidige) pryse.
- Kosprys word nie geraam nie. Werklike pryse word aangeteken.
- Beweging van voorraad is logies: voorraad wat eerste gekoop is, word eerste verkoop.
- Indien voorraad `n beperkte raklewe het, moet ou voorraad voor op die rak geplaas word en nuwer voorraad daaragter.
- EIEU is geskik vir alle tipes ondernemings wat goedere van `n soortgelyke aard verkop (homogene goedere).

#### Redes vir die gebruik van die geweegde-gemiddelde-metode

- Met die geweegde gemiddelde word sporadiese prysverhogings gelyk gemaak.
- Die sluitingsvoorraad word gewaardeer teen realistiese (huidige) pryse.
- Dit is die beste metode om te gebruik wanneer `n groot antal goedere in klein hoeveelhede gekoop word.
- Die invloed van `n enkele aankoop word verminder. Prysveranderinge het nie `n dramatiese uitwerking op gemiddelde kostes nie. 
Oefening 2.4

Die eienaar van Boots for All koop leerstewels in Namibië en verkoop dit dan aan baie verschillende kleinhandelsake in Suid-Afrika. Hulle gebruik die EIEU-metode vir alle voorraadwaardasies en die periodieke voorraadstelsel vir die aantekening van van voorraad.

Inligting

Voorraad voorhande (1 Mei 20.6)
Mei 1 Voorraad voorhande: 200 pare stewels teen R1 500 elk

Aankope (Mei 20.6)
Mei 3 Aankoop van stewels: 100 pare stewels teen R1 500 elk
Mei 6 Terugstuur van stewels: 20 pare stewels gekoop op 3 Mei
Mei 13 Aankoop van stewels: 90 pare stewels teen R1 600 elk (plus R300 koerierkoste vir oornag-aflewering)
Mei 19 Aankoop van stewels: 50 pare stewels teen R1 800 elk
Mei 26 140 pare stewels bestel teen R1 650 elk. Die stewels sal gefaktureer en afgelever word op 1 Junie 20.6.

Verkope (Mei 20.6)
Mei 7 90 pare stewels teen R2 040
Mei 14 120 pare stewels teen R2 040
Mei 21 110 pare stewels teen R2 040
Mei 28 60 pare stewels teen R2 040
Mei 31 Aantal stewels verkoop vir die maand: 380
Liste verkoopsbedrag: R775 200

Instruksies

1 Bereken die koste van verkope vir die maand Mei 20.6 deur die EIEU-metode te gebruik.

2 Bereken die bruto wins vir die maand Mei 20.6.

3 Bereken die waarde van handelsvoorraad voorhande op 31 Mei 20.6.

4 Bereken die koste van verkope deur gebruik te maak van die EIEU-metode vir voorraadwaardasie en die deurlopende voorraadstelsel vir aantekening van voorraad.

Jy moet die prys per paar stewels volgens die geweegde-gemiddelde-metode bereken elke keer as nuwe voorraad aangekoop word as gevolg van die gebruik van die deurlopende rekordstelsel.
5 Die eienaar van Boots for All voel ongelukkig omdat hulle besluit het om die EIEU-metode van voorraadwaardasie vir die onderneming te gebruik. Hy wonder of hulle nie eerder die geweegde-gemiddelde-metode moes gebruik het nie. Die nodige berekeninge wanneer die geweegde-gemiddelde-metode gebruik word, is:
Koste van verkope R591 986,80
Bruto wins R183 213,20
Waarde van voorraad voorhande R62 314,40
Die eienaar kom na jou toe vir advies. Lewer kommentaar oor:
- Die verskil wat die twee metodes sal maak op die finansiële state.
- Die rede waarom die syfers verskilend is.
- Gee advies oor die vraag of hulle die voorraadwaardasiemetode moet verander of nie.

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Geweegde gemiddelde</th>
<th>EIEU + Periodieke stelsel</th>
<th>EIEU + Deurlopende stelsel</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Koste van verkope</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bruto wins</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Voorraad voorhande</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Kommentaar:

Oefening 2.5


Inligting
1 Die onderneming pas die deurlopende voorraadstelsel en geweegde-gemiddelde-metode van voorraadwaardasie toe.
2 Inligting vir die jaar:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Eenhede</th>
<th>Eenheidsprys</th>
<th>Totale waarde</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>T-hemde voorhande op 1 Julie 2.11</td>
<td>200</td>
<td>R120</td>
<td>R24 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Instruksies

1. Bereken die waarde van die voorraad voorhande op 30 Junie 2.12.

2. Bereken die koste van verkope vir die jaar en lewer kommentaar op die situasie.

3. Bereken die totale verkope vir die jaar.

4. Bereken die brutowins vir die jaar volgens beide voorraadstelsels.

Bankrekonsiliasie

Rekords van kontanttransaksies word gehou in die Kontantbetalingsjoernal (KBJ) en die Kontantontvangstejoernal (KOJ) en word dan oorgedra na die Bankrekening in die Algemene Grootboek.

- Die saldo van die Bankrekening in die Algemene Grootboek word gekontroleer teen die saldo van die Bankrekening soos op die bankstaat.
- ’n Bankstaat is ’n kopie van die bankrekening soos dit in die bank se finansiële rekords verskyn.
- Bankstate word na kliënte gestuur om na te gaan en hul eie rekords op datum te bring.

Bankrekonsiliasiestaat

Die onderneming stel ’n bankrekonsiliasie op as uitbreiding van die bankstaat om die saldo van die Bankrekening in die Algemene Grootboek te rekonsilieer met die saldo soos aangedui op die bankstaat, d.w.s. om die verskille te verduidelik. Die diagram toon die verhouding tussen die Bankrekening en die bankstaat:

**Waarom saldo van Bankrekening en saldo van bankstaat verskil**

- Die inligting is nie volledig nie. Bankkoste is byvoorbeeld nie aan die onderneming bekend totdat hulle die bankstaat ontvang nie.
- Daar is ’n tydverskil: die Bankrekening dek ’n volle maand (van 01/01 tot 31/01), terwyl die bankstaat kan wees van 26/01 tot 25/02.
- Daar kan foute wees, óf by die bank op die bankstaat, óf by die onderneming in die joernal en/of Bankrekening in die Algemene Grootboek.
**Waarom ons bankreksiliasie doen**

- Beheermaatreël – KBJ, KOJ en bankrekening word opgedateer
- Bevestig akkuraatheid van inskrywing in KBJ, KOJ en bankrekening
- Gaan na dat bank nie ongemagtigde betalings of foute gemaak het nie.
- Bly op die spoor van rente, uitstaande deposito’s, tjeks wat uitgereik is, ‘verwys na trekker’-tjeks, bankkoste en/of elektroniese betalings en deposito’s.

**Formaat van die bankreksiliasiestaat**

<table>
<thead>
<tr>
<th>NAAM VAN MAATSKAPPY: Format Beperk</th>
<th>Bankreksiliasiestaat op 31 Januarie 2.12</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Debitet</td>
</tr>
<tr>
<td>Debiet/Kredietsaldo soos op die bankstaat</td>
<td>xx xxx</td>
</tr>
<tr>
<td>Krediteer deposito’s nog nie gekrediteer</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Krediteer items verkeerdlik gedebeiteer</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Debititeer items verkeerdlik gekrediteer</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Debiteer uitstaande tjeks:</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>No. 111</td>
<td>xxx</td>
</tr>
<tr>
<td>No. 133</td>
<td>xxx</td>
</tr>
<tr>
<td>No. 134</td>
<td>xxx</td>
</tr>
<tr>
<td>Debiet/Kredietsaldo soos op die bankrekening</td>
<td>x xxx</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Begin met die saldo op bankstaat
Deposito’s ingeskryf in KBJ maar nog nie op bankstaat nie
Foutiewe debietinskrywing word reggestel
Foutiewe kredietinskrywing word reggestel
Tjeks wat uitgereik is maar nog nie vir betaling aangebied is nie

**Prosedure om bankreksiliasie te doen**

**Stap 1** Skryf die formaat van bankreksiliasiestaat (BRS) neer.

**Stap 2** Skryf die saldo van die bankstaat neer.

**Stap 3** Vergelyk die inskrywing op die bankstaat (BS) met die Bankkolomme in die Kontantbetalingsjoernaal (KBJ) en Kontantontvangstejoernaal (KOJ) asook met die vorige maand se BRS.

**Stap 4** Transaksie op BS maar nie op KBJ of KOJ:
- Skryf uitstaande transaksies aan debietkant van BS in KBJ in.
- Skryf uitstaande transaksies aan kredietkant van BS in KOJ in.
- Balanseer bankrekening in die Algemene Grootboek en skryf saldo op BRS in as laaste inskrywing.

**Stap 5** Transaksie in KBJ of KOJ maar nie op BS:
- Skryf uitstaande deposito’s en foutiewe debietinskrywing in aan kredietkant van BRS.
- Skryf tjeks wat nie aangebied is vir betaling nie en foutiewe kredietinskrywing in aan debietkant van BRS.
Stap 6 Balanseer BRS.

Voorbeeld van inskrywing

<table>
<thead>
<tr>
<th>Voorbeeld van inskrywing</th>
<th>Bankrekening in Algemene Grootboek</th>
<th>Bankrekonsiliasiestaat</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Bankstaat het debietsaldo</td>
<td>Debiet</td>
<td>Krediet</td>
</tr>
<tr>
<td>Bankstaat het kredietsaldo</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Deposito in KOJ/Bankrekening nie getoon op bankstaat</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Foutiewe debietinskrywing op bankstaat</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Foutiewe kredietinskrywing op bankstaat</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Debitier tjek uitgereik maar nog nie aangebied vir betaling (d.w.s. tjeks ingeskryf in KBJ maar nie getoon op bankstaat)</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Alle betalings op bankstaat (debitierskrywing) wat nie in KBJ ingeskryf is nie</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Alle ontvangste op bankstaat (kredietinskrywing) wat nie in KBJ ingeskryf is nie</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Fout in KBJ: waarde onderaangegee</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Fout in KBJ: waarde ooraangegee</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Fout in KOJ: waarde onderaangegee</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Fout in KOJ: waarde ooraangegee</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Kanselleer tjek wat uitgereik is</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Reik nuwe tjek uit in plek van gekanselleerde tjek</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bankrekening in Algemene Grootboek het debietsaldo</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bankrekening in Algemene Grootboek het kredietsaldo</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Debiteurerekonsiliasie en debiteure-ouderdomsontleding

Alle transaksies met debiteure word aangeteken in die relevante joernale en oorgeplaas na die Debiteurekontrolerekening in die Algemene Grootboek, asook na die individuele debiteur se rekening in die Debiteuregrootboek:

- Debiteurjoernaal (DJ) vir kredietverkoop.
- Debiteurafslagjoernaal (DAJ) vir verkoop wat teruggestuur is.
- Kontantontvangstejoernaal (KOJ) vir kontant/tjeks wat as betaling van debiteur ontvang is en afslag wat toegestaan is.
- Kontantbetalingsjoernaal (KBJ) vir teruggestuurde tjeks ontvang van debiteur (‘verwys na trekker’-tjeks of V/T-tjeks).
- Algemene Joernaal (AJ). Debietkolom toon rente gehef op agterstallige rekeninge asook ander toenames in debiteur.
- Algemene Joernaal (AJ). Kredietkolom toon transaksies wat die bedrag verskuldig deur debiteur verminder, insluitende foute en weglatings.

Die saldo van die Debiteurkontrolerekening in die Algemene Grootboek word gekontroleer teen die Debiteurlys (wat die saldo’s van die debiteur se individuele rekeninge in die Debiteuregrootboek toon).
**Kontrolerekening:** Dit is ‘n opsommingsrekening in die Algemene Grootboek. Die besonderhede wat die saldo in die opsommingsrekening steun, is in die Debiteurekontrolegrootboek (‘n hulpgrootboek).

**Debiteurekontrolerekening:** Dit is ‘n rekening in die Balansstaatrekeningeafdeling van die Algemene Grootboek. Dit is ‘n bedryfsbate, aangesien die geld binne die twaalfmaandetydperk ontvang sal word. Dit is ‘n opsomming van al die transaksies met die individuele debiteure.

**Voorbeeld**

<table>
<thead>
<tr>
<th>ALGEMENE GROOTBOEK VAN FORMAT BEPERK</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>BALANSSTAATREKENINGEAFDELING</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>DEBITEUREKONTROLE</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo</td>
</tr>
<tr>
<td>Verkope</td>
</tr>
<tr>
<td>Bank(V/T-tjeks)</td>
</tr>
<tr>
<td>Joernaaldebiete</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Debituregrootboek:** Dit is ‘n hulpgrootboek wat individuele rekeninge vir elke debiteur bevat. Alle transaksies wat in die joernale ingeskryf word, word oorgeplaas na die individuele rekening van die debiteur. ‘n Saldo word getoon na elke inskrywing.

**Debiteurelys:** die Onderneming stel ‘n lys op (gewoonlik aan die einde van die maand of teen die jaareinde) wat die geld toon wat op daardie datum deur debiteure verskuldig is.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Indien jy die volgende rekselies ...</th>
<th>Kontroleer jy die ...</th>
<th>Teen die ...</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Debiteurekontrolerekening</td>
<td>Debiteurekontrolerekening in die Algemene Grootboek</td>
<td>Debiteurelys wat saldo’s bevat van debiteure se individuele rekeninge soos in die Debiteuregrootboek</td>
</tr>
<tr>
<td>Debiteure se individuele rekeninge</td>
<td>Debiteure se individuele rekeninge in die Debiteuregrootboek</td>
<td>Staat uitgereik aan debiteure of met dokumentasie voorsien deur debiteur</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Waarom debiteure se rekeninge en state verskil**

- Inligting is nie volledig nie (weglatings), byvoorbeeld, debiteure weet nie van renteheffing nie totdat die onderneming ‘n staat, fakture, betalings of afslag wat weggelaat is, uiteik.
- Daar kan ‘n tydsverskil wees. Die onderneming het nog nie EFO-betalings deur die debiteur aangeteken nie.
- Foute deur óf die onderneming in die debiteur se individuele rekening óf foute op die staat wat aan die debiteur uitgereik is (soos kredietverkope, bedrae betaal of afslag toegestaan wat foutief ingeskryf is).
Waarom ons debiteurerekonsiliasie doen

- 'n Debiteur beweer dat daar foute of weglatings op die rekening is.
- As 'n beheermaatreël word die Debiteurrekontrolerekening opgedateer.
- Dit bevestig akkuraatheid van inskrywing in DJ, DAJ, AJ, KBJ en KOJ asook die debiteur se individuele rekening.
- Dit volg die spoor van van kredietverkope, verkope wat teruggestuur is, betalings ontvang, afslag toegestaan of rente wat gehef is op geld wat deur debiteure verskuldig is.

Verhouding tussen die Debiteurlys en die Debiteurrekontrolerekening

<table>
<thead>
<tr>
<th>ALGEMENE GROOTBOEK VAN ONS ONDERNEMING</th>
<th>DEBITEURELYS VAN ONS ONDERNEMING</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>DEBITEUREKONTROLEREKENING</td>
<td>ONS REKENING</td>
</tr>
<tr>
<td>Openingsaldo a/b</td>
<td>Debiteur A Rxx xxx</td>
</tr>
<tr>
<td>Verkope</td>
<td>Debiteur B Rxx xxx</td>
</tr>
<tr>
<td>Bank ('verwys na trekker'-tjeks)</td>
<td>Debiteur C Rxx xxx</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse inskrywing</td>
<td>Debiteur D Rxx xxx</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo a/b</td>
<td>Rxx xxx</td>
</tr>
<tr>
<td>Bank &amp; Afslag toegestaan</td>
<td>Transaksies gedurende die maand</td>
</tr>
<tr>
<td>Debiteurafslag</td>
<td>Slutingsaldo</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse inskrywing</td>
<td>Indien hierdie twee</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo a/d</td>
<td>saldo's nie dieselfde is nie,</td>
</tr>
</tbody>
</table>
<pre><code>                          | soek na redes                    |
                          | waarom hulle verskil             |
</code></pre>

Prosedure vir rekonsiliasie van Debiteurrekontrolerekening en Debiteurlys

Stap 1 Open die Debiteurrekontrolerekening en die Debiteurlys met die gegewe saldo’s.

Stap 2 Stel die foute of weglatings in die Krediteurrekontrolerekening en/of in die krediteur se individuele rekening reg.

Stap 3 Balanseeer die Krediteurrekontrolerekening en sommeer die Debiteurlys. Hierdie twee saldo’s behoort dieselfde te wees.

Prosedure vir rekonsiliasie van debiteur se individuele rekening en staat wat uitgereik is

Stap 1 Vergelyk die debiteur se individuele rekening met die staat wat uitgereik is.
- Die debietkant van die staat word gekontroleer teen die debietkant van die rekening.
- Die kredietkant van die staat word gekontroleer teen die kredietkant van die rekening.

Stap 2 Stel foute of weglatings in die debiteur se individuele rekening reg in die Debiteuregrootboek deur die inskrywing te joernaliseer en oor te plaas.

Stap 3 Open die debiteurerekonsiliasie met die saldo soos op die staat wat uitgereik is.

Stap 4 Stel foute of weglatings in die uitgereikte staat reg deur weglatings by te tel en foute reg te stel.

Stap 5 Jy behoort te eindig met dieselfde saldo as in die debiteur se rekening.

Via Afrika Rekeningkunde Graad 12
**Die goue reël vir rekonsiliasie van debiteure**
- Trek terugsendings van die laaste faktuur af.
- Trek kontant wat ontvang is (ontvangste) en afslag wat toegestaan is van die oudste verskuldigde bedrag af.

**Debiteure-ouderdomsontleding**

Dit is 'n ontslording van die bedrae verskuldig deur debiteure, en toon die aantal dae wat geld verskuldig aan die onderneming uitstaande is.

- As deel van die kredietkontrolestelsel moet die ouderdomsontleding gereeld ondersoek word. Gepaste opvolgaksië sluit in die uitstuur van state, telefonering van debiteure, aanmoediging van debiteure om uitstaande skuld te betaal, en die aanbied van afslag aan debiteure om ontvangste te verbeter.
- Hersiening die debiteure-ouderdomsontleding help 'n onderneming om tred te hou met die bewegings op debiteure en om agterstallige rekeninge op te volg. Dit help ook om oninbare skuld te bepaal, en om vas te stel watter debiteure nie betaal nie en op watter debiteure rente gehef moet word.
- Indien geld verskuldig aan die onderneming nie behoorlik bestuur word nie, behoort regstappe oorweeg te word, of skuld kan zelfs afgeskryf word. Dit beteken dat geld bestee word om geld te kry.

Debiteure is bedryfsbates. Die onderneming moet kontant inkry om ander rekeninge te kan betaal. Indien debiteure laat betaal, plaas dit stremming op die kontantvloei tensy dit korrek bestuur word.

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Totaal</th>
<th>Huidig</th>
<th>30 dae</th>
<th>60 dae</th>
<th>90 dae</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Debiteur A</td>
<td>R2 000</td>
<td>R1 000</td>
<td>R600</td>
<td>R400</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Debiteur B</td>
<td>R1 500</td>
<td></td>
<td>R1 000</td>
<td>R500</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Debiteur C</td>
<td>R3 000</td>
<td>R2 000</td>
<td></td>
<td>R1 000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Totaal</td>
<td>R6 500</td>
<td>R3 000</td>
<td>R1 600</td>
<td>R900</td>
<td>R1 000</td>
</tr>
<tr>
<td>%</td>
<td></td>
<td>46%</td>
<td>25%</td>
<td>14%</td>
<td>16%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Krediteurerekonsiliasie en krediteure-ouderdomsontleding**

Alle transaksies met krediteure word in die relevante joernale aangeteken en oorgeplaas na die Krediteurekontrolerekening in die Algemene Grootboek, asook na die individuele krediteurerekening in die Krediteuregrootboek:

- Krediteurejoernaal (KJ) vir kredietaankope.
- Krediteureafslagjoernaal (KAJ) vir aankope wat teruggestuur word.
- Kontantbetalingsjoernaal (KBJ) vir tjeks uitgereik as betaling aan krediteure en afslag wat ontvang is.
- Kontantontvangstejoernaal (KOJ) vir teruggestuurde (V/T-) tjeks.
- Algemene Joernaal (AJ). Debiteer transaksies wat die bedrag vermindert wat verskuldig
is aan krediteure, insluitende foute en weglatings.

Die saldo van die Krediteurekontrolerekening in die Algemene Grootboek word gekontroleer teen die Krediteurelys (wat die saldo’s toon van die krediteure se individuele rekeninge in die Krediteuregrootboek).

Kontrolerekening: Dit is ’n opsommingsrekening in die Algemene Grootboek. Die besonderhede wat die saldo in die opsommingsrekening steun, is in die Krediteurekontrolerekening (’n hulpgrondboek).

Krediteurekontrolerekening: Dit is ’n rekening in die Balansstaatrekeningafdeling van die Algemene Grootboek. Dit is ’n niebedryfslas aangesien dit binne die twaalfmaandetydperk betaal moet word. Dit is ’n opsomming van al die transaksies met die individuele krediteure.

Voorbeeld

<table>
<thead>
<tr>
<th>ALGEMENE GROOTBOEK VAN FORMAT BEPERK</th>
<th>KREDITEUREKONTROLE</th>
<th>B</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Bank &amp; Afslag ontvang</td>
<td>KBJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Krediteureafslag</td>
<td>KAJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Joernaaldebiete</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Saldo</td>
<td>a/d</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Krediteuregrootboek: Dit is ’n hulpgrondboek wat die individuele rekeninge vir elke krediteur bevat. Alle transaksies ingeskryf in die joernale word oorgeplaas na die individuele rekening van die krediteur. ’n Saldo word ná elke inskrywing getoon.

Krediteurelys: Die onderneming stel ’n lys op (gewoonlik aan die einde van die maand of teen die jaareinde) wat die geld toon wat op daardie datum aan krediteure verskuldig is.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Indien jy is die volgende versoen . . .</th>
<th>Kontroleer jy die . . .</th>
<th>Teen die . . .</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Krediteurekontrolerekening</td>
<td>Krediteurekontrolerekening in die Algemene Grootboek</td>
<td>Krediteurelys wat saldo’s bevat van debiteure se individuele rekeninge soos in die Krediteuregrootboek</td>
</tr>
<tr>
<td>Krediteure se individuele rekeninge</td>
<td>Krediteure se individuele rekeninge in die Krediteuregrootboek</td>
<td>Staat ontvang van krediteur</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Waarom krediteure se rekeninge en state verskil

- Inligting is nie volledig nie (weglatings). Die onderneming weet byvoorbeeld nie van renteheffings nie totdat hulle ’n staat, fakture, betalings of afslag wat weggelaat is, ontvang.
Daar kan ‘n tydsverskil wees. Die krediteur het nog nie EFO-betalings deur die onderneming aangeteken nie.

Foute óf deur die onderneming in die krediteur se individuele rekening óf foute op die staat ontvang van die krediteur (soos kredietaankope, bedrae wat betaal is of afslag wat ontvang is wat foutief ingeskryf is).

**Waarom ons krediteurerekonsiliasie doen**

- As ‘n beheermaatreël word die Krediteurekontrolerekening opgedateer.
- Dit volg die spoor van kredietaankope, aankope wat teruggestuur is, betalings wat gemaak is, afslag wat ontvang is, of rente gehef op geld wat die onderneming skuld.

**Verhouding tussen die Krediteurelys en die Krediteurekontrolerekening**

<table>
<thead>
<tr>
<th>ALGEMENE GROOTBOEK VAN ONS ONDERNEMING</th>
<th>DEBITEURELYS VAN ONS ONDERNEMING</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>KREDITEUREKONTROLOREKENING</strong></td>
<td><strong>ONS REKENING</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Betaling</td>
<td>Opningsaldo</td>
</tr>
<tr>
<td>Afslag ontvang</td>
<td>Transaksies</td>
</tr>
<tr>
<td>Aankope wat teruggestuur word</td>
<td>gedurende die maand</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse inskrywing</td>
<td>Sluitingsaldo</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo a/d</td>
<td>Indien hierdie twee</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>saldo’s nie dieselfde is nie,</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>soek die redes</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td><strong>waarom hulle verskil</strong></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rxx xxx</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rxx xxx</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rxx xxx</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rxx xxx</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Prosedure vir rekonsiliasie van die Krediteurekontrolerekening en Krediteurelys**

**Stap 1** Open die Krediteurekontrolerekening en die Krediteurelys met die gegewe saldo’s.

**Stap 2** Stel foute of weglatings reg in die Krediteurekontrolerekening en/of in die krediteur se individuele rekening.

**Stap 3** Balanseer die Krediteurekontrolerekening en sommeer die Krediteurelys. Hierdie twee saldo’s behoort dieselfde te wees.

**Prosedure vir rekonsiliasie van die krediteur se individuele rekening en die staat wat ontvang is**

**Stap 1** Vergelyk die krediteur se individuele rekening met die staat wat ontvang is.
- die debietkant van die staat word gekontroleer teen die kredietkant van die rekening.
- Die kredietkant van die staat word gekontroleer teen die debietkant van die rekening.

**Stap 2** Stel foute of weglatings in die krediteur se individuele rekening in die Krediteuregrootboek reg deur die inskrywing te joernaliseer en oor te plaas.

**Stap 3** Open die krediteurerekonsiliasie met die saldo soos op die staat wat ontvang is.

**Stap 4** Stel foute of weglatings reg in die staat wat ontvang is deur weglatings by te tel en foute te korrigeer.
Stap 5  Jy behoort te eindig met dieselfde saldo as in die krediteurerekening.

Stap 6  Stel ‘n betalingsadvies op om saam met die tjek uit te stuur wanneer jy krediteure betaal.

Ons gebruik ‘n betalingsadvies om krediteure in te lig oor foute en weglatings op die staat wat hulle opgestel het.

Die goue reël vir rekonsiliasie van krediteure

- Trek terugsendings van die laatste faktuur af.
- Trek kontantbetalings en afslag wat ontvang is af van die oudste bedrag wat verskuldig is.

Krediteure-ouderdomsontleding

Dit is ‘n ontleiding van die bedrae verskuldig aan krediteure, dit toon die aantal dae wat betalings uitstaande is.

- As deel van die kredietkontrolestelsel behoor die ouderdomsontleding gereeld ondersoek te word sodat sodat gepaste opvolgaksie kan plaasvind.
- Hersiening van die krediteure-ouderdomsontleding help ‘n onderneming om tred te hou met die bewegings van krediteure en agterstallige rekeninge op te volg.
- Krediteure is bedryfslas te. Die onderneming moet kontant beskikbaar hê om die rekeninge te betaal. Dit plaas stremming op kontantvloei indien dit nie korrek bestuur word nie. Die volgende kan gebeur:
  - Oorbetalings, wanneer die onderneming meer betaal as wat hulle die krediteur skuld.
  - Onderbetalings, wanneer die onderneming minder betaal as wat hulle die krediteur skuld. Rente en boetes kan bygevoeg word by die saldo wat nie betyds betaal is nie, wat lei tot in bykomende kostes.

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Totaal</th>
<th>Huidig</th>
<th>30 dae</th>
<th>60 Dae</th>
<th>90 dae</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Krediteur A</td>
<td>R2 000</td>
<td>R1 000</td>
<td>R600</td>
<td>R400</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Krediteur B</td>
<td>R1 500</td>
<td></td>
<td>R1 000</td>
<td>R500</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Totaal</td>
<td>R3 500</td>
<td>R1 000</td>
<td>R1 600</td>
<td>R900</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>%</td>
<td></td>
<td>29%</td>
<td>46%</td>
<td>25%</td>
<td>0%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Oefening 2.6**

Lerato Khumalo, die boekhouer by Rucco Handelaars, moet die bankrekonsiliasie vir Mei 2.10 doen. Sy vra jou om vrae te beantwoord oor die bankrekonsiliasiestaat op 30 April 2.10, asook vrae oor die bankstaat vir Mei 2.10.

<table>
<thead>
<tr>
<th>NAAM VAN ONDERNEMING: Rucco Handelaars</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>BANKREKONSILIASIESTAAT OP 30 APRIL 2.10</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Debiet</th>
<th>Krediet</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kredietsaldo volgens bankstaat</td>
<td></td>
<td>12 400</td>
</tr>
<tr>
<td>Krediteer uitstaande deposito</td>
<td></td>
<td>24 600</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Debiteer uitstaande tjeks:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nr.</th>
<th>Datum</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>954</td>
<td>5 Oktober 20.9</td>
<td>1 346</td>
</tr>
<tr>
<td>1078</td>
<td>12 April 2.10</td>
<td>9 750</td>
</tr>
<tr>
<td>1084</td>
<td>23 Junie 2.10</td>
<td>20 000</td>
</tr>
<tr>
<td>1086</td>
<td>20 April 2.10</td>
<td>2 467</td>
</tr>
<tr>
<td>1090</td>
<td>29 April 2.10</td>
<td>14 895</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Vrae**

1. Het die Bankstaat ’n gunstige of ongunstige saldo op 30 April 2.10 getoon? Gee ’n rede vir jou antwoord.

2. Hoe kan die deposito van R24 600 uitstaande wees? Gee een moontlike rede.

3. Die uitstaande deposito van R24 600 sluit al die ontvangste van 26 April tot 30 April in. Is dit goeie praktyk om kontant elke vyf dae te deponeer? Gee ’n rede vir jou antwoord en maak aanbevelings.

4. Wat beteken ’uitstaande tjeks’?

5. Verduidelik aan me Khumalo wat verkeerd is met tjek 954 en hoe dit in die rekords van Rucco Handelaars gehanteer behoort te word.

6. Tussen watter datums kan tjek 1078 vir betaling aangebied word?

7. Verduidelik hoe om tjek 1084 te hanteer by die voorbereiding van die finansiële state. Die tjek is uitgereik aan ’n krediteur, Gregor Beperk.

8. Tjek 1086 is uitgereik aan die plaaslike sokkerklub, SoccerStars. Hulle het Rucco Handelaars gevra om die verskaffer van hul toerusting, EquipSoc, te betaal pleks daarvan om die geld aan die sokkerklub te gee. Verduidelik aan me Khumalo in besonderhede hoe om die versoek in die rekords te hanteer.

9. Tjek 1090 is aan een van die werknemers uitgereik vir sy salaris. Alle salarisse word steeds per tjek betaal. Hierdie tjeks word op die 29ste van elke maand uitgereik om te verseker dat werknemers hul salarisse beskikbaar het op die laaste dag van die maand. Is dit die beste
10 Die bankstaat toon ’n inskrywing gemerk V/T. Wat beteken dit? Hoe moet dit in die kontantjoernale gehanteer word?

11 Me Khumalo is onseker oor vier tjeks wat in Mei 2.10 uitgereik is vir dieselfde bedrag, betaalbaar as ‘Kontant’, wat in die Kontantbetalingsjoernaal aangeteken moet word. Gee ’n moontlike rede vir hierdie tjeks. Is dit goeie beleid om kontanttjeks uit te reik? Gee ’n rede vir jou antwoord.

12 Die laaste deel van die bankrekonsiliasie word vermis. Bereken die saldo van die Bankrekening in die Algemene Grootboek op 30 April 2.10. Is dit gunstig of ongunstig?

Oefening 2.7

Deel A: Bankrekonsiliasie

Die volgende inligting verskyn in die rekords van Bathabile Geskenke op 30 Junie 20.3, die einde van die finansiële jaar.

<table>
<thead>
<tr>
<th>NAAM VAN MAATSKAPPY: . . . BANKREKONSILIASIESTAAT OP 31 MEI 20.3</th>
<th>Debiet</th>
<th>Krediet</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kredietsaldo soos op die bankstaat</td>
<td>15 400</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Krediteer uitstaande deposito</td>
<td>26 700</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Debiteer uitstaande tjeks:</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Nr. 1554 (1 November 20.2)</td>
<td>9 800</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Nr. 2206 (23 Mei 20.3)</td>
<td>8 750</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Nr. 2417 (1 Junie 20.3)</td>
<td>13 200</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Nr. 2435 (23 Augustus 20.3)</td>
<td>15 680</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Kredietsaldo soos op die bankrekening</td>
<td>5 330</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>47 430</td>
<td>47 430</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### NAAM VAN MAATSKAPPY: . . .
#### BANKREKONSILIASIESTAAT OP 30 JUNIE 20.3

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Debiet</th>
<th>Krediet</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Debietsaldo soos op die bankstaat</td>
<td>1 450</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Krediteer uitstaande deposito</td>
<td></td>
<td>31 640</td>
</tr>
<tr>
<td>Debiteer uitstaande tjeks:</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Nr. 2206 (23 Mei 20.3)</td>
<td>8 750</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Nr. 2435 (23 Augustus 20.3)</td>
<td>15 680</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Nr. 2578 (25 Junie 20.3)</td>
<td>1 460</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Nr. 2611 (30 Junie 20.3)</td>
<td>1 700</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Debietsaldo soos op die bankrekening</td>
<td>2 600</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>31 640</td>
<td>31 640</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Vrae
1. Wat beteken die debietsaldo van R1 450 soos op die bankstaat in die bankrekonsiliasiestaat op 30 Junie 20.3?
2. Wat beteken die debietsaldo van R2 600 soos op die bankrekening in die bankrekonsiliasiestaat op 30 Junie 20.3?
3.1 Waarom verskyn tjek 1554 nie op die bankrekonsiliasiestaat van 30 Junie 20.3 nie?
3.2 Hoe het die onderneming tjek 1554 in hul rekords gehanteer?
4. Waarom verskyn tjek 2435 op die bankrekonsiliasiestaat van 30 Junie 20.3?
5. Verduidelik waarom tjek 2417 nie op die bankrekonsiliasiestaat van 30 Junie 20.3 verskyn nie.
6. Bestudeer die datums van tjek 2435 (23 Augustus 20.3) en tjek 2578 (25 Junie 20.3). Doen `n moontlike rede aan die hand vir die verskil.
7. Tjek 2417 (1 Junie 20.3) verskyn korrek op die Mei-bankstaat as R13 500. Die tjek is aan GlamGifts uitgereik vir handelsware. Hoe behoort die onderneming die verskil te hanteer?
8 Waarom is dit nodig om die bankreksiliasietaat van 31 Mei 20.3 met die bankstaat van Junie 20.3 te vergelyk?

Deel B: Krediteurerekonsiliasie

Khabine Handwerk is een van die krediteure van Bathabile Geskenke.

**NAAM VAN ONDERNEMING:** Bathabile Geskenke  
**KREDITEUREGROOTBOEK**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Fol.</th>
<th>Debit</th>
<th>Krediet</th>
<th>Saldo</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>20.3 Jun.</td>
<td>Rekening gelewer</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>5 400</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Faktuur 124 (KH230)</td>
<td>KJ</td>
<td>2 300</td>
<td>7 700</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Tjek 2498</td>
<td>KBJ</td>
<td>4860</td>
<td>2 840</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Tjek 2498 – afslag ontvang</td>
<td>KBJ</td>
<td>540</td>
<td>2 300</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>D/N 89 (K/N K124)</td>
<td>KAJ</td>
<td>300</td>
<td>2 000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>12</td>
<td>Faktuur 129 (GG8)</td>
<td>KJ</td>
<td>1 670</td>
<td>3 670</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>23</td>
<td>Faktuur 135 (KH 276)</td>
<td>KJ</td>
<td>4 580</td>
<td>8 250</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Staat ontvang van krediteur, Khabine Handwerk:

**REKENINGSTAAT**

**KHABINE HANDWERK**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede van transaksie</th>
<th>Debit</th>
<th>Krediet</th>
<th>Saldo</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1 Junie 20.3</td>
<td>Oorbring</td>
<td>5 400</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2 Junie 20.3</td>
<td>Faktuur KH230</td>
<td>2 300</td>
<td>7 700</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5 Junie 20.3</td>
<td>Kwitansie 1143 (Tjek 2498)</td>
<td>4860</td>
<td>2 840</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6 Junie 20.3</td>
<td>K/N K124</td>
<td>300</td>
<td>2 540</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>23 Junie 20.3</td>
<td>Faktuur KH 276</td>
<td>4122</td>
<td>6 662</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>28 Junie 20.3</td>
<td>Faktuur KH 289</td>
<td>10 000</td>
<td>16 662</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Toe die Krediteuregrootboekrekening van Khabine Handwerk en die staat wat van Khabine Handwerk ontvang is, bestudeer word, word die volgende foute en weglatings ontdek:

- Faktuur GG8 is ontvang van verskaffer GlamGifts.
- Tjek 2498 is uitgereik aan Khabine Handwerk ter vereffening van die uitstaande bedrag op 1 Junie 20.3. Afslag van 10% is ontvang.
- Faktuur KH289 is deur Khabine Handwerk uitgereik aan Bath Handwerkers.
- Khabine Handwerk het 10% handelsafslag toegestaan op faktuur KH 276.

**Instruksies**

1 Bereken die korrekte saldo van die rekening van Khabine Handwerk in die Krediteuregrootboek van Bathabile Geskenke.
2 Berei die krediteurekonsiliasiestaat voor wat Bathabile Geskenke moet opstel:

<table>
<thead>
<tr>
<th>KREDITEUEREREKONSILIASIESTAAT</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

3.1 Toon die uitwerking van tjek 2498 wat aan Khabine Handwerk uitgereik is ter vereffening van die uitstaande bedrag op 1 Junie 2023, asook die 10% afslag ontvang op die rekeningkundige vergelyking van Bathabile Geskenke.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bates</th>
<th>Eienaarsekwiteit</th>
<th>Laste</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

3.2 Dui aan hoe om die transaksie in 3.1 in die Algemene Grootboek van Bathabile Geskenke aan te teken deur die rekeninge te lys wat gedebiteer en gekrediteer moet word.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rekening om te debiteer</th>
<th>Rekening om te krediteer</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Krediteurekontrole</td>
<td>Bank</td>
</tr>
<tr>
<td>Krediteurekontrole</td>
<td>Afslag ontvang</td>
</tr>
</tbody>
</table>

4 Die handelsware wat op 23 Junie 2023 van Khabine Handwerk aangekoop is, sal vir kontant deur Bathabile Geskenke verkop word met ’n winsmarge van 50% op kosprys. Wat sal die uitwerking van hierdie verkoop wees op die rekeningkundige vergelyking van Bathabile Geskenke?

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bates</th>
<th>Eienaarsekwiteit</th>
<th>Laste</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Oefening 2.8**

Ontleed die transaksies vir Junie 2022 van Mbedzi Handelaars onder die opskrifte in die tabel.

**Transaksies**

1 ’n Deposito van R9 800 verskyn in die Kontantontvangstejoernaal op 28 Junie 2022 maar nie op die bankstaat vir Junie 2022 nie.

2 ’n Huurder het die huurgeld vir een maand, R3 200, direk in die bankrekening gedeponeer. Die bedrag verskyn op die bankstaat maar nie in die kontantjoernale nie.

3 Die volgende bedrae is gedebiteer op die bankstaat:
   - Aftrekorder vir eienaars se persoonlike versekeringspremie, R1 100.
- Debietorder vir die onderneming se selfoonrekening, R685.
- Bankkoste, R245.

4 Die bankstaat toon ’n geweierde tjek van R900. Die tjek is van debiteur F. Monti ontvang ter vereffening van haar rekening van R950. Die tjek is geweier weens onvoldoende fondse (OF).


6 Mbedzi Handelaars ontvang ’n tjek vir R764 van ’n debiteur. Die tjek is gedateer 3 Julie 20.2. Die boekhouer het dit nie aangeteken nie.

7 Tjek 673 vir R2 450, uitgereik aan Manley Motors, is gedateer 10 Julie 20.2. Dit verskyn in die Kontantbetalingsjoernaal maar nie op die bankstaat nie.

**Voorbeelde**

a Die Bankstaat toon ’n debiet vir die versekeringspremie van die onderneming.

b Tjek 354 is nog nie vir betaling aangebied nie, R5 600.

c Die uitstaande deposito op die vorige Bankreksiliasiestaat verskyn op die Bankstaat van hierdie maand.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nr.</th>
<th>Besonderhede in hulpjoernaal</th>
<th>Bedra g</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Hulpjoernaal</td>
<td>Naam van rekening in Algemene Grootboek</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>a</td>
<td>KBJ</td>
<td>Versekering</td>
</tr>
<tr>
<td>b</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>c</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Belasting op toegevoegde waarde (BTW)**

**Om vir BTW te registreer**

Ondernemings met ’n omset bo die perk wat deur die BTW-wet gestel word, moet vir BTW registreer. Enige ander onderneming kan kies om vir BTW te registreer indien dit hul doel pas. Ondernemings hef ’n belasting op die voorsiening van goedere en dienste. BTW word in die verkoopprys ingesluit en word deur ondernemings ingesamel namens die Suid-Afrikaanse Inkomstediens (SAID).
**BTW-koerse**

- Standaardkoers.* op alle items uitsluitend vrygestelde items, tans 14%.
- Nulkoers.* op basiese goedere om minder bevoorregte verbruikers te help, tans 0% (bruin brood, melk, eiers).
- Vrygestelde items. Geen BTW word gehef op hierdie goedere nie (rente, tariewe, opvoedkundige dienste en dienste gelever deur organisasies sonder winsbejag).

* die Minister van Finansies kan die persentasies vir BTW te eniger tyd verander.

**BTW-tydperk**

Die BTW-tydperk kan een, twee, ses of twaalf maande dek:

- Die standaard belastingtydperk is twee maande, óf op gelyke óf op ongelyke maande.
- Die BTW moet ingedien word op of voor die 25ste van die maand wat volg op die einde van die tweemaandetydperk. Die BTW vir Januarie en Februarie sal byvoorbeeld op of voor 25 Maart ingedien word.

**BTW-basis**

<table>
<thead>
<tr>
<th>BTW-basis</th>
<th>Inset-BTW</th>
<th>Uitset-BTW</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Faktuurbasis</td>
<td>Geëis by ontvangs van BTW-faktuur, ongeag of betaling gedoen is</td>
<td>Betaal by uitreiking van BTW-faktuur, ongeag of betaling ontvang is</td>
</tr>
<tr>
<td>Betalingbasis</td>
<td>Eisbaar by betaling vir aankope</td>
<td>Betaalbaar by ontvangs van betaling vir transaksie</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**BTW-faktuur**

Die volgende inligting moet in die belastingfaktuur ingesluit word:

- Die woorde BTW-faktuur of Belastingfaktuur
- Faktuurnommer
- Datum
- Die naam, adres en BTW-nommer van die onderneming of verskaffer
- Die naam, adres en BTW-nommer van die koper indien meer as R500
- ’n Beskrywing van die aard en hoeveelheid van goedere en/of dienste wat gekoop is
- Die bedrag wat betaal word aan BTW
- Die BTW-koers wat gehef word
- Die bedrag wat betaal word vir die goedere en/of dienste

**Berekening van BTW-inclusiewe en BTW-eksklusiewe bedrae**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Verkoopprys (VP)</th>
<th>Bereken VP met BTW uitgesluit</th>
<th>Bereken BTW</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kies pl.</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Sluit BTW in</td>
<td>$\frac{VP_{(inkl)}}{1} \times \frac{100}{114}$</td>
<td>$\frac{BTW}{1} \times \frac{14}{114}$</td>
</tr>
</tbody>
</table>

\[
VP_{(ekscl)} = \frac{228}{1} \times \frac{100}{114} \\
BTW = \frac{228}{1} \times \frac{14}{114} \\
VP_{(ekscl)} = R200 \\
BTW = R28
\]
### Aantekening van BTW in die Algemene Grootboek

’n BTW-bedrag moet óf as Inset-BTW óf as Uitset-BTW geklassifiseer word. Volg die vloei van goedere en/of dienste soos aangetoon in die diagram hierbo.

Drie rekeninge word in die Algemene Grootboek gebruik:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rekening</th>
<th>Beskrywing</th>
<th>Joernale</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Inset-BTW</td>
<td><strong>Nominaal (E)</strong> &lt;br&gt; BTW betaal op aankope of betalings wat gedoen is</td>
<td>KBJ, KKJ, KJ &amp; KAJ, AJ</td>
</tr>
<tr>
<td>Uitset-BTW</td>
<td><strong>Nominaal (E)</strong> &lt;br&gt; BTW ontvang op verkope of inkomste</td>
<td>KOJ, DJ &amp; DAJ, AJ</td>
</tr>
<tr>
<td>BTW-kontrole</td>
<td><strong>Balansstaat (B/L)</strong> &lt;br&gt; Opsomming van Inset-BTW en Uitset-BTW Debietsaldo – SAID skuld geld aan onderneming Kredietsaldo – Onderneming skuld geld aan SAID</td>
<td>AJ</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Voorbeelde

Die formate van die drie BTW-rekeninge wat in die Algemene Grootboek gebruik word, word getoon met alle moontlike variasies:
### INSET-BTW

<table>
<thead>
<tr>
<th>Saldo (Openingsaldo van Inset-BTW op eerste dag van maand)</th>
<th>a/b</th>
<th>Krediteurekontrole (Krediteureafslag – aankope teruggestuur aan verskaffers)</th>
<th>KAJ</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Bank (BTW betaal op kontantaankope)</td>
<td>KBJ</td>
<td>Bank (BTW op bateverkoop vir kontant)</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td>Krediteurekontrole (BTW betaal op kredietaankope)</td>
<td>KJ</td>
<td>Debiteure vir bateverkoop (BTW op bateverkoop op krediet)</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td>Kleinkas (BTW betaal op kleinkasaankope)</td>
<td>KKJ</td>
<td>Diverse rekeninge (Foute en weglatings)</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse rekeninge (Foute en weglatings)</td>
<td>AJ</td>
<td>BTW-kontrole (Inset-BTW afgesluit na BTW-kontrolerekening op laaste dag van maand)</td>
<td>AJ</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### UITSET-BTW

<table>
<thead>
<tr>
<th>Oninbare skuld (BTW-bedrag op onverhaalbare skuld afgeskryf)</th>
<th>AJ</th>
<th>Saldo (Openingsaldo van Inset-BTW op eerste dag van maand)</th>
<th>a/b</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Afslag toegestaan (BTW op afslag toegestaan aan debiteur)</td>
<td>AJ</td>
<td>Bank (BTW gehef op kontantverkope)</td>
<td>KOJ</td>
</tr>
<tr>
<td>Debiteurekontrole (Debiteureafslag – verkope teruggestuur deur debiteur)</td>
<td>DAJ</td>
<td>Debiteurekontrole (BTW gehef op kredietverkope)</td>
<td>DJ</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse rekeninge (Foute en weglatings)</td>
<td>AJ</td>
<td>Afslag toegestaan (BTW op afslag toegestaan aan debiteur word gekanselleer in geval van in 'verwys na trekker'-tjie)</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td>BTW-kontrole (Utset-BTW word afgesluit na BTW-kontrolerekening op laaste dag van maand)</td>
<td>AJ</td>
<td>Onttrekkings (BTW op goedere deur eiennaar vir persoonlike gebruik geneem)</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td>Skenkings (BTW op goedere wat geskenk is)</td>
<td>AJ</td>
<td>Diverse rekeninge (Foute en weglatings)</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
**BTW-kontrole**

<table>
<thead>
<tr>
<th>BTW-KONTROLE</th>
<th>B</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Saldo*</td>
<td>a/b</td>
</tr>
<tr>
<td>Bank (Campagne gedoen aan SAID)</td>
<td>KBJ</td>
</tr>
<tr>
<td>Inset-BTW (Sluitingsbedrag)</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo</td>
<td>a/b</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo*</td>
<td>a/b</td>
</tr>
</tbody>
</table>

*Die opening- en sluitingsaldo’s sal daarvan afhang of die onderneming geld aan SAID skuld en of SAID geld aan die onderneming skuld.

**Etiese kwessies met betrekking tot BTW**

- Registrasie as 'n onderneming (registrasie wanneer omsetperk bereik is).
- Heffing van belasting op virgestelde en nulkoers-items.
- Die vraag of 'n onderneming 'n belastingfaktuur moet uitreik in die geval van kontantverkope.
- Aanpassing van die boeke ten einde meer Inset-BTW te eis of minder Uitset-BTW te betaal.
- Inskrywing van aankope wat die eienaar gedoen het in die boeke van die onderneming ten einde meer Inset-BTW te eis.
- Nie fakture uitreik totdat betaling ontvang is nie ten einde die BTW betaalbaar op faktuurbasis te verminder.

**Interne oudit- en beheerprosesse met betrekking tot BTW**

Die bestuur moet verseker dat:

- voldoende rekords gehou word van BTW gehef op die voorsiening van goedere en/of dienste
- BTW-fakture korrek uitgereik word
- alle fakture wat ontvang word, ingeskryf en geliasseer word
- alle kontanttransaksies ingeskryf word en fakture en kwitansies voltooi word
- rekords (brondokumente) in sistematiese orde gehou word (numeries of alfabeties) sodat kontrole uitgefoefen kan word en bedrog/diefstal opgespoor kan word
- alle betalings van BTW aan SAID goedgekeur word
- alle betalings aan SAID betyds plaasvind
- belastingontduiking nie plaasvind nie.
Oefening 2.9

Veronderstel dat TTA (Tumi se Tennisakademie) vir BTW geregistreer word. Bestudeer die volgende inligting:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Totaal van fakture ontvang gedurende Mei 2.11</th>
<th>BTW ekskl.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>28 250</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Totaal van fakture uitgereik gedurende Mei 2.11</th>
<th>BTW ekskl.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>24 216</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Totale inkomste verdien uit tennislesse gedurende Mei 2.11</th>
<th>BTW ekskl.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>15 200</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Uitgawes vir Mei 2.11 (BTW inklusief waar van toepassing)**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Uitgawe</th>
<th>Montant</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Telefoon</td>
<td>320</td>
</tr>
<tr>
<td>Reklame</td>
<td>3 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Skryfbehoeftes</td>
<td>265</td>
</tr>
<tr>
<td>Tumi se salaris</td>
<td>8 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Vrae**

1. Is dit verplicht om TTA om vir BTW te registreer? Gee 'n rede vir jou antwoord.

2. Bereken die Uitset-BTW vir Mei 2.11.

3. Bereken die Inset-BTW vir Mei 2.11.

4. Stel die BTW-kontrolerekening op vir Mei 2.11.

5. Waar moet die saldo van die BTW-kontrolerekening gebruik word in die Balansstaat vir Mei 2.11?
6 Een van Tumi se vriende stel voor dat Tumi BTW hef selfs al is die onderneming is nie vir BTW geregistreer nie. Skryf ’n kort nota aan Tumi om te verduidelik of dit aanvaarbaar is of nie.

---

**Oefening 2.10**

Bereken die bedrag verskuldig aan SAID:

**Transaksies vir die tweemaandetydperk (BTW inklusief tensy anders vermeld)**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nr.</th>
<th>Beskrywing (en berekeninge)</th>
<th>Bedrag verskuldig aan SAID / Bedrag verskuldig deur SAID</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Kontantverkope van handelsware, R90 000 (BTW eksklusief).</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Kredietverkope van handelsware, R108 300.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Kreditaankope van handelsware en toerusting, R178 980.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Terugsending van handelsware deur klante, R8 500 (BTW eksklusief).</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Terugsending van handelsware aan verskaffers, R14 136.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>’n Ou voertuig met ’n drawaarde van R50 000 word verkoop vir R61 560.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Oninbare skuld afgeskryf, R5 597,40.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Oninbare skuld verhaal, R649,80.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Afslag toegestaan aan klante, R6 726.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>10</td>
<td>Afslag ontvang van verskaffers, R15 390.</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>


Kwartaal 3

Oorsig: Hantering van die KABV in Via Afrika se handboek

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kwartaal 3</th>
<th>Oorsig</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Onderwerp 12</td>
<td>Kosterekeningkunde</td>
</tr>
<tr>
<td>• Rekeningkundige begrippe uniek aan 'n vervaardigingsonderneming</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>• Die produksiekostestaat</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>• Die Inkomstestaat met aantekeninge vir 'n vervaardigingsonderneming</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>• Etiese kwessies wat verband hou met vervaardiging</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>• Interne oudit- en beheerprosesse wat verband hou met vervaardiging</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Onderwerp 13

<table>
<thead>
<tr>
<th>Onderwerp 13</th>
<th>Die opstel van 'n begroting</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>• Inleiding tot die opstel van 'n begroting</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>• Die geprojekteerde Inkomstestaat</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>• Die kontantbegroting</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>• Etiese kwessies wat verband hou met die opstel van 'n begroting en projeksies</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>• Interne oudit- en beheerprosesse, die vergelyking van die begroting en projeksies met werklike syfers</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Geprojekteerde Inkomstestaat

Geprojekteerde Inkomstestaat: 'n staat wat die geprojekteerde inkomste, uitgawes en wins vir
toekomstige finansiële tydperke toon.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Einde-van-tydperk-inkomstestaat</th>
<th>Geprojekteerde Inkomstestaat</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Historiese (werklike) inkomste en uitgawes wat voorgekom het</td>
<td>Projekses van verwagte inkomste &amp; uitgawes in die toekoms</td>
</tr>
<tr>
<td>Historiese netto wins vir laaste finansiële tydperk</td>
<td>Netto wins wat vir toekomstige finansiële tydperk(e) in die vooruitsig gestel word</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Waarom ons ’n Geprojekteerde Inkomstestaat opstel**

- Vir finansiële voorspelling om toekomstige winsgewendheid te bepaal wanneer die onderneming aansoek doen om ’n lening.
- As ’n kontrolemeganisme om werlike transaksies te kontroleer teen die finansiële voorspelling.
- As ’n bestuursinstrument om aansuiwerings aan inkomste en uitgawes te maak indien en wanneer nodig.

**Hoe om ’n Geprojekteerde Inkomstestaat op te stel**

**Stap 1** Begin met die formaat van die einde-van-tydperk-inkomstestaat.

**Stap 2** Voeg toekomstige tydperke by.

**Stap 3** Skryf werklike geprojekteerde syfers vir die eerste finansiële tydperk in.

**Stap 4** Bereken geprojekteerde syfers vir toekomstige finansiële tydperke:

- **Horisontale ontleding:** Verkope het met 10% toegeneem op ’n jaar-tot-jaar-basis en daar word verwag dat hierdie tendens sal voortduren.
- **Voorspelbare items:** Lone sal jaarliks met 10% styg. Vyf nuwe werkers sal in 2.13 in diens wees teen ’n loon van R20 000 elk.

### NAAM VAN ONDERNEMING: . . . Beperk

**GEPROJEKTEERDE INKOMSTESTAAT VIR DIE TYDPERKE WAT EINDIG OP 28 FEBRUARIE**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2.11</th>
<th>2.12</th>
<th>2.13</th>
<th>2.14</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Verkope</td>
<td>600 000</td>
<td>660 000</td>
<td>726 000</td>
<td>798 600</td>
</tr>
<tr>
<td>Koste van verkope</td>
<td>(280 000)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bruto wins</td>
<td>320 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Ander bedryfsinkomste</td>
<td>150 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inkomste 1</td>
<td>60 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inkomste 2</td>
<td>50 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inkomste 3</td>
<td>40 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bruto bedryfsinkomste</td>
<td>470 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bedryfsuitgawes</td>
<td>(190 000)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Uitgawe 1</td>
<td>20 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Uitgawe 2</td>
<td>30 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Uitgawe 3</td>
<td>40 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Uitgawe 4</td>
<td>50 000</td>
<td>55 000</td>
<td>80 000</td>
<td>88 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Uitgawe 5</td>
<td>50 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Uitgawe 6</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Uitgawe 7</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Bedryfswins (verlies) | 280 000
Rente-inkomste | 20 000
Wins (Verlies) voor rente-uitgawe | 300 000
Rente-uitgawe | 50 000
Wins (Verlies) voor inkomstebelasting | 250 000
Inkomstebelasting | (75 000)
Netto wins (verlies) vir die tydperk | 175 000

Oefening 3.1

Frank Mason is die eier van Frank se Meubels, ‘n onderneming wat houtmeubels vervaardig.

Deel A
Dui aan of die volgende situasies die totale produksiekoste vir die finansiële jaar sal verhoog, verlaag, of geen uitwerking daarop sal hê nie.
1 Die verskaffer van die hout stel die fabriek in kennis dat hulle hul pryse met 10% wil verhoog vanaf die eerste dag van die volgende maand.
2 Al die werkers wat direk betrokke is by die produksieproses is opgelei om nuwe toerusting te gebruik. Die werkers sal nou meer eenhede per dag kan produseer. Hulle sal hul daaglikse teiken bereik sonder om oortyd te werk.
3 Die bestuurder besluit om ‘n deel van die fabriek aan ‘n kunstenaar te ondervenhuur.
4 ‘n Nuwe telefoonstelsel word in die kantoor geïnstalleer.
5 Die kommissie wat aan ‘n agent betaal word, styg van 10% tot 12% van totale verkope.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nr.</th>
<th>Situasie</th>
<th>Verhoging/Verlaging/Geen uitwerking</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Verskaffer van hout stel ons in kennis dat hulle hul pryse met 10% wil verhoog vanaf die eerste dag van die volgende maand</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Werkers in produksie sal nuwe toerusting gebruik om meer eenhede per dag te produseer en hul teiken te behaal sonder om oortyd te werk</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Bestuurder besluit om ‘n deel van die fabriek te ondervenhuur</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>‘n Nuwe telefoonstelsel word in die kantoor geïnstalleer</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Agent se kommissie styg van 10% tot 12% van totale verkope</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Deel B
Die inligting is afkomstig uit die rekords van Frank se Meubels vir Maart 20.5. Hulle het 25 houttafels gedurende die maand geproduseer. Daar was geen tafels in produksie aan die begin of die einde van die maand nie. Vervang die letters A tot P met die korrekte bedrae of beskrywings.
### PRODUKSIEKOSTESTAAT

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Totaal</th>
<th>Per tafel</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>A</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Grondstowwe</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Direkte arbeid</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Fabrieksbokoste</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Vervaardigingskoste</td>
<td>?</td>
<td>696</td>
</tr>
<tr>
<td>Onvoltooide werk (begin van maand)</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Onvoltooide werk (einde van maand)</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>H</td>
<td>G</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### INKOMSTESTAAT

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Totaal</th>
<th>Per tafel</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Verkope (koste plus 150%)</td>
<td>L</td>
<td>K</td>
</tr>
<tr>
<td>Koste van verkope</td>
<td>J</td>
<td>I</td>
</tr>
<tr>
<td>M</td>
<td>N</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bedryfsuitgawes</td>
<td>?</td>
<td>?</td>
</tr>
<tr>
<td>Administratiewe koste</td>
<td>2 125</td>
<td>85</td>
</tr>
<tr>
<td>Verkoops- en verspreidingskoste</td>
<td>2 875</td>
<td>115</td>
</tr>
<tr>
<td>O</td>
<td>P</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Deel C

Die inligting is afkomstig uit die rekords van Frank se Meubels vir Mei 20.5.
- Produksie vir Mei: 28 tafels.
- Totale vaste koste vir Mei, R9 500.
- Total veranderlike koste vir Mei, R18 312.
- Verkoopprys per tafel, R1 750.

### Vrae

1. Wat is die verskil tussen vaste koste en veranderlike koste?

2. Gee een voorbeeld elk van vaste en veranderlike kostes.

3. Verduidelik die gelykbreekpunt.

4. Bereken die gelykbreekpunt.
Die volgende inligting het betrekking op Woodpeckers. Die onderneming produseer meubels.

### Saldo's

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2.11-02-28</th>
<th>2.10-02-28</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Voorraad grondstowwe</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Voorraad onvoltooiwe werk</td>
<td></td>
<td>260 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Voorraad verbruiksgoedere: Fabriek</td>
<td>22 100</td>
<td>28 900</td>
</tr>
<tr>
<td>Voorraad verbruiksgoedere: Algemeen</td>
<td>5 800</td>
<td>7 200</td>
</tr>
<tr>
<td>Fabrieksmasjinerie</td>
<td>1 200 000</td>
<td>950 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoue waardevermindering op fabrieksmasjinerie</td>
<td>620 000</td>
<td>380 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Winkel- en kantoorroering</td>
<td>190 000</td>
<td>190 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoue waardevermindering op winkel- en kantoorroering</td>
<td>52 725</td>
<td>28 500</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Opsomming van transaksies vir jaar geëindig 28 Februarie 2.11

<table>
<thead>
<tr>
<th>Item</th>
<th>2.11-02-28</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Aankope van grondstowwe op krediet</td>
<td>930 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Aankope van grondstowwe vir kontant</td>
<td>840 300</td>
</tr>
<tr>
<td>Grondstowwe uitgereik aan fabriek</td>
<td>1 820 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Verbruiksgoedere aangekoop: Fabriek</td>
<td>92 951</td>
</tr>
<tr>
<td>Verbruiksgoedere aangekoop: Winkel en kantoor</td>
<td>22 400</td>
</tr>
<tr>
<td>Produktielone</td>
<td>960 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Salaris; Fabrieksbestuurder</td>
<td>238 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Lone; Fabriekskoornmakers</td>
<td>132 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Salaris; Verkooppersoneel en administrasie</td>
<td>288 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Water en elektrisiteit: Fabriek</td>
<td>87 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Water en elektrisiteit: Algemeen</td>
<td>11 780</td>
</tr>
<tr>
<td>Onderhoud: Fabrieksmasjinerie</td>
<td>?</td>
</tr>
<tr>
<td>Onderhoud: Algemeen</td>
<td>?</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse uitgawes: Fabriek</td>
<td>178 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse uitgawes: Winkel en administrasie</td>
<td>108 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Versekering</td>
<td>45 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Bykomende inligting

1. ’n Faktuur vir R9 700, ontvang van Log Vervoer vir die vervoer van grondstowwe na die fabriek, is nie aangeteken nie.
2. Nuwe masjinerie is aangekoop op 1 Maart 2.10. Waardevermindering word soos volg afgeskryf: 20% p.j. op kosprys van fabrieksmasjinerie en 15% p.j. volgens die vermindersaldometode op winkel- en kantoorroering.
3. Versekeringskoste word soos volg verdeel: Fabriek 80%, Winkel en kantoor 20%.
4. Op 1 Maart 2.10 kry die onderneming kwotasies vir onderhoud van twee ondernemings:
   - Emanuel Labor stel voor dat ons hom maandeliks ’n kontantbedrag van R17 500 betaal. Soos hy sê: ‘Geen faktuur nie beteken geen BTW nie.’ Onderhoud vir die fabriek word bereken teen R15 000 per maand.
   - Don Right kwoteer ’n totale jaarlikse bedrag van R229 824 (14% BTW ingesluit).
   - Woodpeckers aanvaar Emanuel Labor se aanbod. Alle betalings gedurende die jaar is in kontant.
**Instruksies**

1. Bereken die voorraad grondstowwe voorhande op 28 Februarie 2.11.

2. Stel die Fabrieksbokoste-aantekening by dieProduksiekostestaat op vir die jaar geëindig 28 Februarie 2.11.

   **FABRIEKSBOEKOSTE**

3. Stel die Produksiekostestaat op vir die jaar geëindig 28 Februarie 2.11.

   **NAAM VAN ONDERNEMING: Woodpeckers**

   **PRODUKSIEKOSTESTAAT VIR DIE JAAR GEÉINDIG 28 FEBRUARIE 2.11**

4.1 Bereken die totale jaarlikse bedrag wat in kontant aan Emanuel Labor betaal is vir onderhoud.

4.2 Watter tipe BTW word ingesluit in die bedrag van R229 824 soos gekwoteer deur Don Right?

4.3 Watter uitwerking sou hierdie tipe BTW hê op die BTW-bedrag verskuldig aan SAID?

4.4 Bereken die bedrag gekwoteer deur Don Right met BTW uitgesluit.
4.5 Het Woodpeckers die regte besluit geneem deur Emanuel Labor se aanbod te aanvaar?
Gee twee redes om jou antwoord te staaf.

Oefening 3.3

Die volgende besonderhede het betrekking op T-Designs, 'n onderneming wat T-hemde
produseer en verkoop:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Saldo’s</th>
<th>30 Junie 2.11</th>
<th>30 Junie 2.10</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Voorraad grondstowwe</td>
<td>14 630</td>
<td>12 300</td>
</tr>
<tr>
<td>Voorraad onvoltooide werk</td>
<td>1 350</td>
<td>1 830</td>
</tr>
<tr>
<td>Voorraad voltooide goedere</td>
<td>27 000</td>
<td>1 500</td>
</tr>
<tr>
<td>Voorraad verbruiksgoedere</td>
<td>2 900</td>
<td>5 700</td>
</tr>
<tr>
<td>Grond en geboue</td>
<td>950 000</td>
<td>950 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Fabrieksmasjerine</td>
<td>?</td>
<td>30 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoupte waardevermindering op fabrieksmasjerine</td>
<td>?</td>
<td>18 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Winkeltoerusting</td>
<td>?</td>
<td>21 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoupte waardevermindering op winkeltoerusting</td>
<td>?</td>
<td>8 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Opsomming van transaksies vir die jaar geëindig 30 Junie 2.11</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Aankope van grondstowwe op krediet</td>
</tr>
<tr>
<td>Aankope van grondstowwe vir kontant</td>
</tr>
<tr>
<td>Terugsending van grondstowwe aan krediteure</td>
</tr>
<tr>
<td>Vervoerkoste op aankope van grondstowwe</td>
</tr>
<tr>
<td>Verbruiksgoedere aangekoop op krediet</td>
</tr>
<tr>
<td>Verbruiksgoedere aangekoop vir kontant</td>
</tr>
<tr>
<td>Nuwe fabrieksmasjerine aangekoop op 1 Maart 2.11</td>
</tr>
<tr>
<td>Alle ou winkeltoerusting vir kontant verkoop op 31 Desembeer 2.10</td>
</tr>
<tr>
<td>Nuwe winkeltoerusting op krediet aangekoop op 31 Desembeer 2.10</td>
</tr>
<tr>
<td>Produksielone</td>
</tr>
<tr>
<td>Salaris: Fabriekspensiener</td>
</tr>
<tr>
<td>Salaris: Verkoopspersoneel</td>
</tr>
<tr>
<td>Salaris: Administrasie</td>
</tr>
<tr>
<td>Water en elektrisiteit</td>
</tr>
<tr>
<td>Onderhoud: Fabrieksmasjerine</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse uitgawes: Fabriek</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse uitgawes: Winkel</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse uitgawes: Administrasie</td>
</tr>
<tr>
<td>Versekering</td>
</tr>
</tbody>
</table>
**Bykomende inligting**

1 Verbruiksgoedere word soos volg gebruik: 60% van koste vir fabriek, 25% van koste vir winkel en die rest vir administrasie.

2 Versekerings en Water & elektrisiteit word volgens oppervlak verdeel: Fabriek is 200 m²; winkel is 25 m² en kantoor is 15 m². Die jaarlikse premie van R4 800 vir een van die versekeringspolisies is betaal op 1 Januarie 2.11.

3 Die werkgewer se bydrae tot die WVF is weggelaat uit lone en salarisse.

4 Waardevermindering moet soos volg in rekening gebring word:
   - Op fabrieksmasjinerie teen 20% p.j. op kosprys.
   - Op winkeltoerusting teen 15% p.j. op die verminderde saldo.

5 Inligting voorsien deur die winkel:
   - Winsmarge op kosprys: 50%
   - Verkoopprys per T-hemp: R90

**Instruksies**

Voltooi die volgende:

1 Bateverkoop-rekening:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Bedrag</th>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

2 Aantekening oor vaste bates by finansiële state op 30 Junie 2.11.

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>AANTEKENING BY FINANSIËLE STATE OP 30 JUNIE 2.11</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>3 VASTE BATES</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Fabrieksmasjinerie</td>
</tr>
<tr>
<td>Drawaarde aan einde van vorige jaar</td>
</tr>
<tr>
<td>Drawaarde aan einde van huidige jaar</td>
</tr>
<tr>
<td>Bewegings</td>
</tr>
<tr>
<td>Drawaarde aan einde van huidige jaar</td>
</tr>
</tbody>
</table>

3 Aantekeninge by produksiekostestaat vir jaar geëindig 30 Junie 2.11:

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>VOORRAAD GRONDSTOWWE</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
3 FABRIEKSBOKOSTE

<table>
<thead>
<tr>
<th>FABRIEKSBOKOSTE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

4 Produksiekostestaat:

<table>
<thead>
<tr>
<th>PRODUKSIEKOSTESTAAT VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 JUNIE 2.11</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Primère (direkte) koste</td>
</tr>
<tr>
<td>Totale produksiekoste</td>
</tr>
<tr>
<td>Tel by: Onvoltooide werk (begin van jaar)</td>
</tr>
<tr>
<td>Minus: Onvoltooide werk (einde van jaar)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5 Bruto wins:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bruto wins</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Vervaardigingsondernemings en produksiekostes

**Bedryfskoste**

Die totaal van alle koste-items word getoon as produksiekostes op die Produksiekostestaat en as termynkostes op die Inkomstestaat.

**Direkte materiaalkoste:** die koste kan direk (eksklusief) gekoppel word aan ’n spesifieke eenheid wat geproduceer word, d.w.s. die direkte materiaalkoste plus die direkte arbeidskoste. Vra jouself of jy koste direk kan toedeel aan ’n spesifieke produk (byvoorbeeld vier skroewe om die tafelblad aan die staalraamwerk vas te skroef). Die randwaarde van materiale wat gebruik word om ’n spesifieke produk te vervaardig, byvoorbeeld die waarde van die hout wat gebruik word om ’n tafel te maak, word aangeteken as die netto koopbedrag (koopprys op die faktuur minus handelsafslag) plus vervoerkoste, stoorkoste en hanteringskoste.
Direkte arbeidskoste: dit sluit in die salarisse en lone van werkers wat direk betrokke is by die produksie van die produk, byvoorbeeld masjienoperateurs) en kan geïdentifiseer word as ’n spesifieke hoeveelheid tyd (per uur of dag) of koste per eenheid.

Verwerkingskoste: die koste wat bygerekend word by die grondstofkoste om grondstowwe te verwerk tot voltooide goedere; dit word bereken as die direkte arbeidskoste plus oorhoofse vervaardigingskoste.

Oorhoofse vervaardigingskoste: die deel van die koste wat verband hou met die vervaardigingsproses, maar nie direk geïdentifiseer word as deel van die kostes van ’n spesifieke produk nie. Oorhoofse vervaardigingskoste sluit die randwaarde in van materiale wat nodig is om ’n produk te produseer, maar wat nie gekoppel kan word aan die vervaardiging van ’n enkele produk nie, soos die koste van skoonmaakmiddels om masjinerie skoon te maak.

- Kostes wat aangegaan word deur die produksie-afdeling en kantore wat deur die produksie-afdeling gebruik word, wat nie maklik aan ’n spesifieke produk toegedeel kan word nie, byvoorbeeld administratiewe uitgawes, huuruitgawes vir kantoorruimte en fabrieksgeboue, dienste soos water, elektrisiteit en eiendomsbelasting, versekering van bates, onderhoud en herstelwerk aan fabriekstoerusting en fabrieksgeboue, salaris van die produksiebestuurder, waardevermindering op kantoortoerusting en voertuie.
- Nievervaardigingskostes soos verkoops-, bemarkings- en administratiewe uitgawes en wat betrekking het op die finansiële jaar eerder as op die aantal produkte wat vervaardig is, d.w.s. dit word teen die jaarreinde afgesluit na die Wins-en-verlies-rekening.

Indirekte arbeidskoste: Salarisse en lone van werkers wat nie direk betrokke is by die produksie van die produk nie, byvoorbeeld opsieners en skoonmakers.

Veranderlike koste (TKveranderlik & GKveranderlik): Veranderlike koste het betrekking op die aantal eenhede geproduseer. Veranderlike koste wissel in direkte verhouding tot die aantal eenhede wat geproduseer word: hoe meer eenhede geproduseer word, hoe hoër sal die totale veranderlike koste wees.

\[
GK_{\text{veranderlik}} = \frac{TK_{\text{veranderlik}}}{H} = Rx, xx \text{ per eenheid}
\]

Vaste koste (TKvas en GKvas): dit is die deel van die totale koste wat onveranderd bly en nie wissel afhangende van die aantal goedere wat geproduseer word nie, byvoorbeeld huurgeld wat vir die fabriek betaal word. Die totale vaste koste bly konstant, ongeag of 1 of 10 000 eenhede geproduseer word.

\[
GK_{\text{vas}} = \frac{TK_{\text{vas}}}{H} = Rx, xx \text{ per eenheid}
\]

Totale koste (TK): die totale produksiekoste is gelyk aan totale vaste koste (TKvas) plus totale veranderlike koste (TKveranderlik).

\[
TK = TK_{\text{vas}} + TK_{\text{veranderlik}} = Rx, xx
\]

Gemiddelde koste per eenheid (GK): die koste per eenheid geproduseer word bereken as die totale produksiekoste (TK) gedeel deur die aantal eenhede geproduseer.
\[ GK = \frac{TKvsa}{H} + \frac{TKva}{H} = Rx,xx per eenheid \]

\[ GK = GKvsa + GKva\text{veranderlik} = Rx,xx per eenheid \]

<table>
<thead>
<tr>
<th>H per maand</th>
<th>TKva\text{nderlik}</th>
<th>GKva\text{nderlik}</th>
<th>TKvsa</th>
<th>GKvsa</th>
<th>TK</th>
<th>GK</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>(A)</td>
<td>(B)</td>
<td>(C) = (B)</td>
<td>(D)</td>
<td>(E) = (D)</td>
<td>(F) = (B) + (D)</td>
<td>(G) = (F) of (C) + (E)</td>
</tr>
<tr>
<td>2 500</td>
<td>R10 000</td>
<td>R4</td>
<td>R60 000</td>
<td>R24</td>
<td>R70 000</td>
<td>R28</td>
</tr>
<tr>
<td>5 000</td>
<td>R20 000</td>
<td>R4</td>
<td>R60 000</td>
<td>R12</td>
<td>R80 000</td>
<td>R16</td>
</tr>
<tr>
<td>7 500</td>
<td>R30 000</td>
<td>R4</td>
<td>R60 000</td>
<td>R8</td>
<td>R90 000</td>
<td>R12</td>
</tr>
<tr>
<td>10 000</td>
<td>R40 000</td>
<td>R4</td>
<td>R60 000</td>
<td>R6</td>
<td>R100 000</td>
<td>R10</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Produksiekoste:** die somtotaal van die direkte materiaalkoste plus die direkte arbeidskoste plus die oorhoofse vervaardigingskoste.

**Primêre (direkte) koste:** die som van direkte materiaalkoste plus direkte arbeidskoste.

**Koste van onvoltooide werk:** dit sluit in direkte materiaal, arbeid en oorhoofse koste van goedere wat reeds in die produksieproses is, maar die produk is nog nie voltooi nie.

**Berekening van koste per eenheid (staan bekend as gemiddelde koste):** Jy kan enige koste per eenheid bereken deur die totale koste deur die aantal eenhede te deel:

\[ \text{direkte materiale per eenheid} = \frac{\text{totale koste van direkte materiale}}{H} = Rx,xx per eenheid \]
**Die gelykbreekpunt (GBP)**

Die GBP dui aan hoeveel eenhede verkoop moet word om die totale vaste koste vir die jaar te dek. Indien die GBP bereik word, sal die onderneming nie ’n verlies ly nie. Dit is die punt waar die onderneming ’n wins sal begin maak.

**Berekening van die gelykbreekpunt (GBP):**

\[ \text{GBP} = \frac{\text{TK} \text{v Kas}}{\text{VP} - \text{GK veranderlik}} = \text{x eenhede} \]

**Berekening van bydrae per eenheid:** Bydrae per eenheid dui die bydrae aan van elke eenheid wat verkoop is om vir die vaste koste te betaal, of die verkoopprys minus gemiddelde veranderlike koste.

\[ \text{Bydrae per eenheid} = \text{VP} - \text{GK veranderlik} = \text{Rx} \]

**Kosterekeninge in die Algemene Grootboek**

- ’n Vervaardigingsonderneming gebruik grondstowwe en verwerk dit tot voltooide produkte.
- Dit neem tyd om grondstowwe tot voltooide produkte te verwerk. Voorraad sal dus in drie verskillende stadiums van voltooiing wees. Die diagram toon die vloei van voorraad in vervaardiging:

**STOORFASILITEIT**

**ONVERWERKTE VOORRAAD**

Grondstofvoorraad

**FABRIEK**

**ONVOLTOOIDE WERK**

Onvoltooide goedere in vervaardigingsproses

**WINKEL**

**VOLTOOIDE GOEDERE**

Voltooi, gereed vir verkoop

Die Algemene Grootboek van ’n vervaardigingsonderneming bevat drie afdelings:

- Die Balansstaatrekeningeafdeling
- Die Nominalerekeningeafdeling
- Die kosterekeningeafdeling.

Vir praktiese doeleindes strek die finansiële jaar van 1 Julie 2019 tot 30 Junie 2020.

### **ALGEMENE GROOTBOEK VAN ’N VERVAARDIGINGSONDERNEMING**

#### **BALANSSTAATREKENINGEAFDELING**

<table>
<thead>
<tr>
<th>VOORRAAD GRONDSTOWWE</th>
<th>B</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>2019</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Jul. 01</td>
<td>Saldo (Waarde van grondstowwe nie gebruik in vorige finansiële jaar)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>2020</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Jun. 30</td>
<td>Bank (Aankope en vervoerkoste vir kontant)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Krediteurekontrole (Aankope en vervoerkoste op krediet)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

Via Afrika Rekeningkunde Graad 12
### Jun 2019 - Jul 2020

#### Saldo (Waarde van grondstowwe wat nie in huidige finansiële jaar gebruik is nie)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Date</th>
<th>Description</th>
<th>Type</th>
<th>Date</th>
<th>Description</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Jul 01</td>
<td>Saldo (Waarde van onvoltooide goedere op laaste dag van vorige finansiële jaar)</td>
<td>a/d</td>
<td>Jun 30</td>
<td>Voorraad voltooide goedere (Waarde van voltooide goedere gereed vir verkoop, gestuur van fabriek na winkel)</td>
</tr>
<tr>
<td>Oct 31</td>
<td>Fabriekskoste (Waarde van fabrieksbuskoste vir die jaar)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td>Directe arbeidskoste (Waarde van direkte arbeid vir die jaar)</td>
</tr>
<tr>
<td>Nov 30</td>
<td>Saldo (Waarde van onvoltooide goedere op eerste dag van volgende finansiële jaar)</td>
<td>a/d</td>
<td></td>
<td>Voltooide werk (Waarde van voltooide goedere gereed vir verkoop, gestuur van fabriek na winkel)</td>
</tr>
<tr>
<td>Dec 30</td>
<td>Saldo (Waarde van voltooide goedere gereed vir verkoop op laaste dag van huidige finansiële jaar)</td>
<td>a/b</td>
<td>Oct 31</td>
<td>Voorraad voltooide werk (Waarde van voltooide goedere gereed vir verkoop, gestuur van fabriek na winkel)</td>
</tr>
<tr>
<td>Nov 30</td>
<td>Voltooide werk (Waarde van voltooide goedere gereed vir verkoop, gestuur van fabriek na winkel)</td>
<td></td>
<td></td>
<td>Saldo (Waarde van voltooide goedere gereed vir verkoop op laaste dag van huidige finansiële jaar)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### VOORRAAD ONVOLTOOIDE WERK B

- **2019**
  - **Jul 01**: Saldo (Waarde van onvoltooide goedere op laaste dag van vorige finansiële jaar) | a/b | 2020 | Jun 30 | Voorraad voltooide goedere (Waarde van voltooide goedere gereed vir verkoop, gestuur van fabriek na winkel) | AJ |

#### VOORRAAD VOLTOOIDE GODEERE B

- **2019**
  - **Jul 01**: Saldo (Waarde van voltooide goedere op laaste dag van vorige finansiële jaar) | a/b | 2020 | Jun 30 | Koste van verkope (Waarde van voltooide goedere verkoop soos op die laaste dag van die huidige finansiële jaar) | AJ |
  - **Jun 30**: Voorraad onvoltooide werk (Waarde van voltooide goedere gereed vir verkoop, gestuur van fabriek na winkel) | AJ |

#### VERBRUIKSGODEEREVOORRAAD (INDIREKTE MATERIAAL) B

- **2019**
  - **Jul 01**: Saldo (Waarde van verbruiksgodere voorhande op laaste dag van vorige finansiële jaar) | a/b | 2020 | Jun 30 | Oorhoofse fabriekskoste (Dra waarde van verbruiksgodere voorhande oor) | AJ |
  - **Jul 01**: Oorhoofse fabriekskoste (Waarde van verbruiksgodere voorhande op laaste dag van huidige finansiële jaar) | AJ |

#### NOMINALEREKENINGEAFDELING

#### VERKOPE N

<table>
<thead>
<tr>
<th>Date</th>
<th>Description</th>
<th>Type</th>
<th>Date</th>
<th>Description</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Jun 30</td>
<td>Debiteureafslag (Verkope teruggestuur)</td>
<td>DAJ</td>
<td>2019</td>
<td>Saldo (Indien van toepassing)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Handelsrekening (Sluitingsoordrag)</td>
<td>AJ</td>
<td>2020</td>
<td>Bank (Kontantverkope vir huidige finansiële jaar)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Debiteurekontrole (Kredietverkope vir huidige finansiële jaar)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### KOSTE VAN VERKOPE N
### GRONDSTOWWE UITGEREIK

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Saldo (Indien van toepassing)</th>
<th>a/b</th>
<th>2020</th>
<th>Handelsrekening (Sluitingsoordrag)</th>
<th>a/b</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019 Jul. 01</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2020 Jun. 30</td>
<td>Voorraad voltooide goedere</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>(Waarde van voltooide goedere</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>verkoop soos op laaste dag</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>van huidige finansiële jaar)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>AJ</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### BRUTO LONE EN SALARISSE

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Saldo (Indien van toepassing)</th>
<th>a/b</th>
<th>2020</th>
<th>Direkte arbeidskoste (Toedeling</th>
<th>a/b</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019 Jul. 01</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>van koste van direkte arbeid wat</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>in vervaardigingsproses gebruik</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>is)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2020 Jun. 30</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Fabrieksone en salarisse</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>(Toedeling van koste van</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>indirekte arbeid wat in</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>vervaardigingsproses gebruik is)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Administratiewe kostes</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>(Toedeling van koste deur</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>administratiewe personeel</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>gebruik)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Verkoops- en verspreidingskoste</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>(Toedeling van koste van</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>verkoopsarbeid wat in die</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>verkoops- en bemarkingsproses</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>gebruik is)</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### FABRIEKSLONE EN -SALARISSE

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Bruto lone en salarisse</th>
<th>AJ</th>
<th>2020</th>
<th>Oorhoofse fabriekskoste</th>
<th>AJ</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2020 Jun. 30</td>
<td>(Toedeling van koste van</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td>(Toedeling van koste van</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>indirekte arbeid wat in</td>
<td></td>
<td></td>
<td>indirekte arbeid gebruik in</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>vervaardigingsproses gebruik</td>
<td></td>
<td></td>
<td>vervaardigingsproses)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>is)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### ELEKTRISITEIT

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Saldo (Indien van toepassing)</th>
<th>a/b</th>
<th>2020</th>
<th>Fabriekselektrisiteit (Toedeling</th>
<th>a/b</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019 Jul. 01</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>van elektrisiteit wat deur fabriek</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>gebruik is in</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>vervaardigingsproses)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2020 Jun. 30</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Administratiewe kostes</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>(Toedeling van elektrisiteit deur</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>administratiewe personeel</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>gebruik)</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Verkoops- en verspreidingskoste</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>(Toedeling van elektrisiteit deur</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>verkoops- en</td>
<td>AJ</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>bemarkings personeel gebruik)</td>
<td>AJ</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### FABRIEKSELEKTRISITEIT

| Datum          | Saldo (Indien van toepassing) | a/b | 2020      | Oorhoofse fabriekskoste (Dra   | AJ  |
|----------------|-------------------------------|-----|-----------| waarde oor van uitgawes deur)  |     |

71 Via Afrika Rekeningkunde Graad 12
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Date</th>
<th>Description</th>
<th>Account</th>
<th>Code</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>HUURGELD</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2019</td>
<td>Jun. 01</td>
<td>Saldo (Indien van toepassing) a/b</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2020</td>
<td>Jun. 30</td>
<td>Bank (Betalings)</td>
<td>KBJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2020</td>
<td>Fabriekshuurgeld (Toedeling van huurgeld van fabriek)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2020</td>
<td>Administratiewe kostes (Toedeling van huurgeld van administratiewe kantoor)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2020</td>
<td>Verkoops- en verspreidingskostes (Toedeling van huurgeld van winkel)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>FABRIEKSHUURGELD</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2019</td>
<td>Jun. 01</td>
<td>Saldo (Indien van toepassing) a/b</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2020</td>
<td>Jun. 30</td>
<td>Bank (Betalings)</td>
<td>KBJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2020</td>
<td>Oorhoofse fabriekskoste (Dra waarde oor van uitgawes wat deur fabriek aangegaan is)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>WAARDEVERMINDERING OP TOERUSTING</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2019</td>
<td>Jun. 01</td>
<td>Saldo (Indien van toepassing) a/b</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2020</td>
<td>Jun. 30</td>
<td>Opgehoopete waardevermindering op toerusting (Jaareind-aansuiwering)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2020</td>
<td>Waardevermindering op fabriekstoerusting (Toedeling van waardevermindering van toerusting gebruik deur fabriek)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2020</td>
<td>Administratiewe kostes waardevermindering op toerusting (Toedeling van waardevermindering van toerusting gebruik deur administratiewe kantoor)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2020</td>
<td>Verkoops- en verspreidingskostes waardevermindering op toerusting (Toedeling van waardevermindering van toerusting gebruik deur verkoops-span)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>WAARDEVERMINDERING OP FABRIEKSTOERUSTING</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2019</td>
<td>Jun. 01</td>
<td>Saldo (Indien van toepassing) a/b</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2020</td>
<td>Jun. 30</td>
<td>Bank (Betalings)</td>
<td>KBJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2020</td>
<td>Oorhoofse fabriekskoste (Dra waarde oor van uitgawes deur fabriek aangegaan)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>KOSTEREKENINGEAFDELING</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Grondstofkoste (DIREKTE MATERIAALKOSTE)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2019</td>
<td>Jun. 01</td>
<td>Saldo (Indien van toepassing) a/b</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2020</td>
<td>Jun. 30</td>
<td>Grondstowe uitgereik (Waarde van direkte materiale wat in die vervaardigingsproses gebruik is)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2020</td>
<td>Voorraad onvoltooiide werk (Waarde van totale direkte materiale oorgedra na onvoltooide werk vir huidige finansiële jaar)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2020</td>
<td>(In die werklike lewe kan daar meer as een tipe grondstof gebruik word. Ons tel dit dus alles by.)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
## DIREKTE ARBEIDSKOSTES

<table>
<thead>
<tr>
<th>Jaar</th>
<th>Maand</th>
<th>Saldo</th>
<th>Leentype</th>
<th>Jaar</th>
<th>Maand</th>
<th>Saldo</th>
<th>Leentype</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019</td>
<td>Jul.</td>
<td>01</td>
<td>Saldo (Indien van toepassing)</td>
<td>a/b</td>
<td>2020</td>
<td>Jun. 30</td>
<td>Onvoltooide werk (Waarde van totale direkte materiale oorgedra na onvoltooide werk vir huidige finansiële jaar)</td>
</tr>
<tr>
<td>2020</td>
<td>Jun.</td>
<td>30</td>
<td>Bruto lone en salarisse (Koste van direkte arbeid gebruik in vervaardigingsproses)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

## OORHOOFSE FABRIEKSKOSTE

<table>
<thead>
<tr>
<th>Jaar</th>
<th>Maand</th>
<th>Saldo</th>
<th>Leentype</th>
<th>Jaar</th>
<th>Maand</th>
<th>Saldo</th>
<th>Leentype</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019</td>
<td>Jul.</td>
<td>01</td>
<td>Saldo (Indien van toepassing)</td>
<td>a/b</td>
<td>2020</td>
<td>Jun. 30</td>
<td>Onvoltooide werk (Waarde van totale indirekte koste oorgedra na onvoltooide werk vir huidige finansiële jaar)</td>
</tr>
<tr>
<td>2020</td>
<td>Jun.</td>
<td>30</td>
<td>Fabriekslone (Indirekte arbeidskoste vir fabriek)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Fabriekselektrisiteit (Elektrisiteit vir fabriek)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Fabriekshuurgeld (Huur van fabriek)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Waardevermindering op fabriekstoerusting (Koste van waardevermindering gebruik in vervaardigingsproses)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

## ADMINISTRATIEWE KOSTES

<table>
<thead>
<tr>
<th>Jaar</th>
<th>Maand</th>
<th>Saldo (Indien van toepassing)</th>
<th>Leentype</th>
<th>Jaar</th>
<th>Maand</th>
<th>Saldo</th>
<th>Leentype</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019</td>
<td>Jul.</td>
<td>01</td>
<td>Administraitie lone (Gebruik deur administratiewe kantoor)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2020</td>
<td>Jun.</td>
<td>30</td>
<td>Elektrisiteit vir administrasie (Elektrisiteit gebruik deur administratiewe kantoor)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Administratiewe huurgeld (Huur geld gebruik deur administratiewe kantoor)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Waardevermindering op administratiewe toerusting (Koste van waardevermindering gebruik deur die administratiewe kantoor)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

## VERKOOPS- EN VERSPREIDINGSKOSTES

<table>
<thead>
<tr>
<th>Jaar</th>
<th>Maand</th>
<th>Saldo (Indien van toepassing)</th>
<th>Leentype</th>
<th>Jaar</th>
<th>Maand</th>
<th>Saldo</th>
<th>Leentype</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2019</td>
<td>Jul.</td>
<td>01</td>
<td>Verkoops- en verspreidingslone (Koste van arbeid gebruik in verkoops- en verspreidingskantoor)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2020</td>
<td>Jun.</td>
<td>30</td>
<td>Verkoops- en verspreidingselektrisiteit (Elektrisiteit gebruik deur verkoops- en verspreidingskantoor)</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Verkoops- en verspreidingshuurgeld (Huur geld gebruik deur verkoops- en</td>
<td>AJ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Finansiële state van ’n vervaardigingsonderneming

Produksiekostestaat: ’n staat wat die koste bereken van die produksie van voltooide goedere.

Inkomstestaat: ’n staat wat die netto wins vir die jaar bereken.

Aantekeninge by die finansiële state: die aantekeninge by die produksiekostestaat en inkomstestaat gee bykomende inligting oor die kosterekeninge.

Voorbeeld van die state wat vir ’n vervaardigingsonderneming opgestel word

### Voorbeeld van die state wat vir ’n vervaardigingsonderneming opgestel word

**NAAM VAN ONDERNEMING:** Exemplia Vervaardigers

**PRODUKSIEKOSTESTAAT VIR DIE JAAR GEËINDIG 28 FEBRUARIE 2020**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Aantekeninge</th>
<th>R</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Direkte materiaalkoste</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>1 xx xxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Direkte arbeidskoste</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>2 xx xxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Primêre (direkte) koste</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>xx xxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Fabriekskostes</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>xx xxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Totale produksiekoste</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>xx xxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Onvoltooiwerk aan die begin van die jaar</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>xx xxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Minus: Onvoltooiwerk aan die einde van die jaar</td>
<td>(xx xxx)</td>
</tr>
<tr>
<td>Koste van produksie van voltooide goedere</td>
<td>xx xxx</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**INKOMSTESTAAT VIR DIE JAAR GEËINDIG 28 FEBRUARIE 2020**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Aantekeninge</th>
<th>R</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Verkope</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>xx xxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Minus: koste van verkope</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>(xx xxx)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bruto wins</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>xx xxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Verkoops- en verspreidingskoste</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>xx xxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Administratiewe koste</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>xx xxx</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Netto wins</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>xx xxx</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**AANTEKENINGE BY DIE FINANSIËLE STATE VIR DIE JAAR GEËINDIG 28 FEBRUARIE 2020**

<table>
<thead>
<tr>
<th>1</th>
<th>DIREKTE MATERIAALKOSTE (GRONDSTOFKOSTE)</th>
<th>R</th>
</tr>
</thead>
</table>
### 2 DIREKTE ARBEIDSKOSTE

<table>
<thead>
<tr>
<th>DIREKTE ARBEIDSKOSTE</th>
<th>R</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Direkte lone (en salarisse)</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Pensioen-, mediese en WFV-voordele</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 3 FABRIEKSBOEKOSTE KOSTE

<table>
<thead>
<tr>
<th>FABRIEKSBOEKOSTE KOSTE</th>
<th>R</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Indirekte materiale</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Indirekte lone</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Pensioen-, mediese en WFV-voordele</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Fabriekshuurgeld</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Fabriekselektrisiteit</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Waardevermindering op fabriekstoerusting</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td><em>(Enige ander indirekte kostes wat gespesifiseer word)</em></td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 4 VERKOOPS- EN VERSPREIDINGSKOSTE

<table>
<thead>
<tr>
<th>VERKOOPS- EN VERSPREIDINGSKOSTE</th>
<th>R</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Lone</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Pensioen-, mediese en WFV-voordele</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Kommissie op verkope</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Elektrisiteit</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Huuruitgawe</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Waardevermindering op toerusting</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Reklame</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Oninbare skuld</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Skryfbehoeftes</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td><em>(Enige ander verkoops- en verspreidingskostes wat gespesifiseer word)</em></td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 5 ADMINISTRATIEWE KOSTE

<table>
<thead>
<tr>
<th>ADMINISTRATIEWE KOSTE</th>
<th>R</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kantoorsalarisse/lone</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Pensioen-, mediese en WFV-voordele</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Elektrisiteit</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Huuruitgawe</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Waardevermindering op toerusting</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td>Skryfbehoeftes</td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
<tr>
<td><em>(Enige ander administratiewe kostes wat gespesifiseer word)</em></td>
<td>XX XXX</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Etiese kwessies met betrekking tot ’n vervaardigingsonderneming

Die volgende etiese kwessies het betrekking op ’n vervaardigingsonderneming:
Produkgehalte ('n mens kan spaar op kospryse indien jy goedkoper grondstowwe van minderwaardige gehalte gebruik).
Produkouderdom ("verkoop teen"-datums, vervaardigingsdatums, die gebruik van grondstowwe wat verby hierdie datums is).
Grondstowwe (volhoubare gebruik).
Steun vir plaaslike produkte (gebruik van goedkoop ingevoerde produkte eerder as plaaslik geproduceerde grondstowwe).
Prysvasstelling (waar mededingers saam besluit om prys op sekere vlakke vas te stel of te verhoog).
Diefstal (prosesse om diefstal deur werkers te voorkom).
Bedrog (beheerprosesse om bedrog te voorkom wanneer kontrakte met verskaffers aangegaan word).

**Interne oudit- en beheerprosesse met betrekking tot ’n vervaardigingsonderneming**

Die bestuur moet verseker dat:
- Bestellings vir direkte en indirekte materiale slegs deur die aankoopafdeling gedoen word.
- Bestellings aan verskaffers, fakture ontvang en afluweringsnotas vir ontvangs van direkte en indirekte materiale deur die storefasiliteit nagegaan word vir hoeveelhede, pryse en tekorte (agterstallige bestellings).
- Direkte en indirekte materiale slegs na die fabriek oorgeplaas word wanneer ’n rekwisisie ontvang en goedgekeur is.
- Rekords (brondokumente) in ’n sistematiese orde gehou word (numeries/alfabeties) sodat beheer uitgeoefen kan word en bedrog/diefstal nagespeur kan word.
- Rekord gehou word van alle voltooide goedere wat oorgeplaas word tussen die fabriek en die verkoops- en verspreidingsafdeling.
- Opeenvolgende stappe in die vloei van materiale gedelegeer word sodat verskillende mense verantwoordelik is vir die ontvangs en uitreiking van voorraad.
- Sekuriteitsmaatreëls van toepassing by die ingang/uitgang van die fabriek en ander persele.

**Die opstel van ’n begroting**

**Kontantbegroting:** Dit is ’n projeksie van geraamde bedrae wat binne ’n sekere tydperk ontvang en betaal is. Dit is ’n instrument om te gebruik in bestuur en interne beheer. Die doel van ’n begroting is om:
- te verseker dat die onderneming binne hul finansiële perke bly
- die onderneming te help om risiko’s te identifiseer
- die onderneming te help om befondsing te vind indien nodig.

**Geprojekteerde Inkomstestaat:** Die opstel van ’n geprojekteerde Inkomstestaat help ’n onderneming om te besluit of hulle hul werksaamhede kan voorsit met hul geprojekteerde inkomste en uitgawes. Dit word gebruik om toekomstige inkomste en uitgawes te projekteer. ’n
Inkomstestaat is die resultaat van werksaamhede gedurende die afgelope finansiële jaar. Die tabel verteenwoordig moontlike ontvangste en betalings in ’n kontantbegroting:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Ontvangste</th>
<th>Betalings</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kontaktverkope</td>
<td>Kontantaankope</td>
</tr>
<tr>
<td>Debiteure-invordering</td>
<td>Betalings aan krediteure</td>
</tr>
<tr>
<td>Rente ontvang op belegging of bankrekening</td>
<td>Bedryfsuitgawes wat maandeliks betaal word</td>
</tr>
<tr>
<td>Verkoop van bates vir kontant</td>
<td>Terugbetaling van lenings</td>
</tr>
<tr>
<td>Belegging wat uitkeerbaar raak</td>
<td>Kontantaankoop van vaste bates</td>
</tr>
<tr>
<td>Huurinkomste</td>
<td>Beleggings</td>
</tr>
<tr>
<td>Oninbare skuld verhaal (in kontant)</td>
<td>Geld onttrek deur eienaar</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Items wat nie op ’n kontantbegroting sal verskyn nie aangesien dit niekontant-items is:

- Waardevermindering
- Afslag toegestaan
- Oninbare skuld

<table>
<thead>
<tr>
<th>Waardevermindering</th>
<th>Afslag toegestaan</th>
<th>Oninbare skuld</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

*Indien die eienaar elke maand voorraad vir persoonlike gebruik neem, moet dit vervang word en sal dus ingesluit wees in aankope.*

**Oefening 3.4**

Jy ontvang die Kontantbegroting en die Geprojekteerde Inkomstestaat van Top Tuine. Die onderneming verkoop plante, tuintoerusting en tuinmeubels, en lewer ook tuindienste.

**NAAM VAN ONDERNEMING: Top Tuine**
**KONTANTBEGROTING VIR DIE TWEE MAANDE GEËINDIG OP 30 APRIL 2.11**

<table>
<thead>
<tr>
<th>ONTVANGSTE</th>
<th>Maart 2.11</th>
<th>April 2.11</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kontaktverkope</td>
<td>63 600</td>
<td>52 200</td>
</tr>
<tr>
<td>Invorderings van debiteure</td>
<td>36 880</td>
<td>35 610</td>
</tr>
<tr>
<td>Inkomste uit fooie</td>
<td>30 000</td>
<td>30 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Rente op vaste deposito (10% p.j.)</td>
<td>700</td>
<td>700</td>
</tr>
<tr>
<td>Vaste deposito</td>
<td>0</td>
<td>84 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Rente ontvang op lopende rekening</td>
<td>106</td>
<td>280</td>
</tr>
<tr>
<td>Toerusting verkoop</td>
<td>0</td>
<td>9 500</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTALE ONTVANGSTE</strong></td>
<td><strong>131 286</strong></td>
<td><strong>212 290</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>BETALINGS</th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kontantaankope van voorraad</td>
<td>39 750</td>
<td>32 625</td>
</tr>
<tr>
<td>Betalings aan krediteure</td>
<td>22 088</td>
<td>25 175</td>
</tr>
<tr>
<td>Salarisse en lone</td>
<td>10 000</td>
<td>10 800</td>
</tr>
<tr>
<td>Materiaalkoste</td>
<td>3 000</td>
<td>3 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Verbruiksgoodere</td>
<td>200</td>
<td>200</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Rente op lening (15% p.j.) | 625 | 625 |
Betaling van lening | 0 | 50 000 |
Diverse uitgawes | 3 400 | 3 400 |
**TOTALE BETALINGS** | **79 063** | **125 825** |
KONTANTSURPLUS/TEKORT | 52 223 | 86 465 |
SALDO AAN BEGIN VAN MAAND | 31 800 | 84 023 |
KONTANT VOORHANDE AAN EINDE VAN MAAND | 84 023 | 170 488 |

**Inligting oor debiteure en krediteure**

1. 60% van totale verkoop is kontantverkoop.
2. Tendance in die verlede dui aan dat debiteure soos volg betaal:
   - 50% betaal in die maand van die verkoop en ontvang 5% afslag
   - 45% betaal in die volgende maand
   - 5% word afgeskryf in die tweede maand na die verkoop.
3. Die onderneming ontvang kontant vir alle dienste gelewer.
4. 60% van totale aankope is kontantaankope.
5. Die onderneming voldoen aan die volgende voorwaardes vir die betaal van krediteure: Alle krediteure word betaal in die maand na aankoop om 'n 5% afslag te ontvang.

**NAAM VAN ONDERNEMING: Top Tuine**
**GEPROJEKTEERDE INKOMSTESTAAT VIR DIE MAande MAART EN APRIL 2.11**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Maart 2.11</th>
<th>April 2.11</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Verkoop</td>
<td>106 000</td>
<td>87 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Minus: koste van verkoop</td>
<td>(66 250)</td>
<td>(54 375)</td>
</tr>
<tr>
<td>Bruto wins</td>
<td>39 750</td>
<td>32 625</td>
</tr>
<tr>
<td>Inkomste uit dienste gelewer</td>
<td>30 000</td>
<td>30 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Tel by: ander bedryfsinkomste</td>
<td>1 162</td>
<td>2 025</td>
</tr>
<tr>
<td>Afslag ontvang</td>
<td>1 162</td>
<td>1 325</td>
</tr>
<tr>
<td>Wins op verkoop van bates</td>
<td>0</td>
<td>700</td>
</tr>
<tr>
<td>Bruto bedryfsinkomste</td>
<td>70 912</td>
<td>64 650</td>
</tr>
<tr>
<td>Minus: Bedryfsuitgawes</td>
<td>(25 487)</td>
<td>(25 337)</td>
</tr>
<tr>
<td>Salarisse en lone</td>
<td>10 000</td>
<td>10 800</td>
</tr>
<tr>
<td>Handelsvoorraadtekort</td>
<td>660</td>
<td>540</td>
</tr>
<tr>
<td>Materiaalkoste</td>
<td>3 000</td>
<td>3 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Oninbare skuld</td>
<td>1 700</td>
<td>1 860</td>
</tr>
<tr>
<td>Verbruiksgoedere</td>
<td>200</td>
<td>200</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse uitgawes</td>
<td>3 400</td>
<td>3 400</td>
</tr>
<tr>
<td>Afslag toegestaan</td>
<td>1 060</td>
<td>870</td>
</tr>
<tr>
<td>Waardevermindering (Toerusting)</td>
<td>2 467</td>
<td>1 667</td>
</tr>
<tr>
<td>Waardevermindering (Voertuig)</td>
<td>3 000</td>
<td>3 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Bedryfswins</td>
<td>45 425</td>
<td>39 313</td>
</tr>
<tr>
<td>Tel by: Rente-inkomste</td>
<td>806</td>
<td>980</td>
</tr>
<tr>
<td>Wins voor rente-uitgawes</td>
<td>46 231</td>
<td>40 293</td>
</tr>
<tr>
<td>Minus: Rente-uitgawes</td>
<td>(625)</td>
<td>(625)</td>
</tr>
<tr>
<td>Netto wins</td>
<td>45 606</td>
<td>39 668</td>
</tr>
</tbody>
</table>
**Instruksies**

1. Bereken die drawaarde van die toerusting wat in April 2.11 verkoop is.

2. Is die toerusting op 1 April 2.11 of 30 April 2.11 verkoop? Gee `n rede vir jou antwoord.

3. Waardevermindering word afgeskryf teen 20% p.j. op kosprys van toerusting. Bereken die kosprys van die toerusting wat verkoop is.

4. Die totale-verkoopsbedrag vir Januarie 2.11 is R85 000. Doen `n berekening om hierdie bedrag te bevestig.

5. Het die onderneming `n beleid om handelsvoorraad te handhaaf teen `n vaste voorraadbasis (hulle vervang net dit wat hulle verkoop)? Staaf jou antwoord met `n berekening.

6. Gee `n kort verduideliking vir die positiewe verskil in die surplus tussen Maart en April.

7. Verduidelik die verskil tussen die surplus op die Kontantbegroting en die Netto wins op die Geprojekteerde Inkomstetaat.

8. Noem drie items wat nooit op `n Kontantbegroting verskyn nie en verduidelik waarom dit nie op `n Kontantbegroting verskyn nie.
9 Bereken die jaarlikse persentasie rente wat op die lopende rekening verdien word.

10 Verduidelik waarom die betaling van die lening nie op die Geprojekteerde Inkomstestaat verskyn nie, maar die Rente op lening (Rente-uitgawe) wel op die Geprojekteerde Inkomstestaat verskyn.

11 Noem twee moontlike bronne vir die geld wat gebruik word om die lening terug te betaal.

12 Wat is die hoofrede vir die afname in die netto wins oor die twee maande?

13 Watter persentasie winsmarge gebruik die onderneming?

**Oefening 3.5**

Kenosi Lenyalo, die eienaar van Lenyalo Stores, gee vir jou die volgende kontantbegroting vir die drie maande geëindig 31 Augustus 207. Hy het ’n vriend gevra om die begroting op te stel, maar hy verstaan nie werlik die begroting nie.

**NAAM VAN ONDERNEMING: Lenyalo Winkels**
### DEBITEURE-INVORDERING SKEDULE

<table>
<thead>
<tr>
<th>Maand</th>
<th>Kredietverkope</th>
<th>Invorderings:</th>
<th>Invorderings:</th>
<th>Invorderings:</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Junie</td>
<td>July</td>
<td>Augustus</td>
</tr>
<tr>
<td>April</td>
<td>70 000</td>
<td>10 500</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mei</td>
<td>56 000</td>
<td>28 000</td>
<td>8 400</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Junie</td>
<td>70 000</td>
<td>19 950</td>
<td>35 000</td>
<td>10 500</td>
</tr>
<tr>
<td>Julie</td>
<td>84 000</td>
<td>23 940</td>
<td>42 000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Augustus</td>
<td>77 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td>21 945</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>58 450</td>
<td>67 340</td>
<td>74 445</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### NAAM VAN ONDERNEMING: Lenyalo Winkels

#### KREDITEUREBETALINGSKEDULE

<table>
<thead>
<tr>
<th>Maand</th>
<th>Kredietaankope</th>
<th>Junie</th>
<th>July</th>
<th>Augustus</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Mei</td>
<td>32 000</td>
<td>30 000</td>
<td>38 000</td>
<td>68 400</td>
</tr>
<tr>
<td>Junie</td>
<td>40 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Julie</td>
<td>72 000</td>
<td>68 400</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Augustus</td>
<td>56 000</td>
<td>–</td>
<td></td>
<td>68 400</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>30 400</td>
<td>38 000</td>
<td>68 400</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### NAAM VAN ONDERNEMING: Lenyalo Winkels

#### KONTANTBEGROTING VIR DIE TYDPERK 1 JUNIE TOT 31 AUGUSTUS 20.7

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Junie</th>
<th>July</th>
<th>Augustus</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>ONTVANGSTE</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Kontantverkope</td>
<td>30 000</td>
<td>36 000</td>
<td>33 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Invorderings van debiteure</td>
<td>58 450</td>
<td>67 340</td>
<td>74 445</td>
</tr>
<tr>
<td>Lening</td>
<td>180 000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Voertuig verkoop</td>
<td></td>
<td>10 000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTALE ONTVANGSTE</strong></td>
<td>268 450</td>
<td>113 340</td>
<td>107 445</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>BETALINGS</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Kontantaankope van voorraad</td>
<td>10 000</td>
<td>18 000</td>
<td>14 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Betalings aan krediteure</td>
<td>30 400</td>
<td>38 000</td>
<td>64 400</td>
</tr>
<tr>
<td>Deposito op nuwe voertuig</td>
<td></td>
<td>15 000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Betaling op voertuig</td>
<td></td>
<td></td>
<td>6 750</td>
</tr>
<tr>
<td>Salarisse en lone</td>
<td>25 000</td>
<td>25 000</td>
<td>26 750</td>
</tr>
<tr>
<td>Onttrekkings</td>
<td>20 000</td>
<td>20 000</td>
<td>20 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Huuruitgawe</td>
<td>12 000</td>
<td>12 000</td>
<td>12 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Bedryfsuitgawes</td>
<td>3 200</td>
<td>3 200</td>
<td>3 200</td>
</tr>
<tr>
<td>Rente op lening</td>
<td></td>
<td>1 650</td>
<td>1 650</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTALE BETALINGS</strong></td>
<td>100 600</td>
<td>132 850</td>
<td>148 750</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>KONTANTSURPLUS/TEKORT</strong></td>
<td>167 850</td>
<td>(19 510)</td>
<td>(41 305)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>SALDO AAN BEGIN VAN MAAND</strong></td>
<td>13 500</td>
<td>181 350</td>
<td>161 840</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>KONTANT VOORHANDE AAN EINDE VAN MAAND</strong></td>
<td>181 350</td>
<td>161 840</td>
<td>120 535</td>
</tr>
</tbody>
</table>
**Instruksies**
Beantwoord die vrae. Staaf jou antwoorde met berekeninge waar nodig.

1. Wat is 'n kontantbegroting en waarom is dit belangrik vir 'n onderneming om 'n kontantbegroting te hê?

2. Wat is die verskil tussen kontantverkope en kontant ontvang van debiteure in die kontantbegroting?

3. Bereken die totale verkope vir Augustus 20.7.

4. Ontvang die onderneming afslag van verskaffers? Indien wel, watter persentasie afslag ontvang hulle?

5. Lenyalo Winkels staan afslag toe aan klante vir stipte betaling. Hulle skryf ook 5% as onverhaalbaar af in die derde maand ná die verkope. Bereken die invorderingsbeleid wat van toepassing is op Lenyalo Winkels.

6. Sal die ou voertuig verkoop word vir kontant, op krediet, of ingeruil word? Gee 'n rede vir jou antwoord.

7. Die onderneming sal 'n nuwe voertuig aankoop op 1 Julie 20.7. Volgens die ooreenkoms moet die onderneming 'n deposito betaal en 20 gelyke betalings daarna. Bereken diekosprys van die voertuig.
8  Die bank staan ’n lening toe aan Lenyalo Winkels. Die geld sal op 1 Junie 20.7 ontvang word. Die onderneming moet ’n vaste bedrag van R18 000 elke ses maande betaal, asook ’n maandelikse rentebetaling teen ’n vaste persentasie. Bereken die persentasie rente per annum.

9  Verduidelik aan Kenosi Lenyalo die verskil tussen ’n surplus en ’n tekort.
Algemene hersiening en wenke vir Rekeningkunde

Eksamenwenke

Dit is maklik om uitstekende resultate in Rekeningkunde te behaal indien jy een reël nakom: oefen en nogmaals oefen! Kyk of jy nooit sê: ‘Ek verstaan Rekeningkunde, ek hoef nie vir die eksamen te leer nie.’ Rekeningkunde handel oor die aanbieding van finansiële inligting. Kyk of jy die begrippe, basiese beginsels en formate ken om dit op die gegewe inligting te kan toepas. Voorbereiding vir die Rekeningkunde-eksamen neem tyd – begin nou! Jou ‘inset’ sal vir jou ’n ‘uitset’ oplewer in die vorm van punte.

Voorbereiding vir die eksamen

1. Lees jou handboek. Indien jy probleme ondervind met ’n sekere begrip, slaan dit na in die handboek. As jy nog steeds onseker is, raadpleeg ander handboeke of gebruik die Internet.
2. Kyk of jy elke begrip wat in Rekeningkunde gebruik word, kan verduidelik. Kan jy vrae soos die volgende beantwoord:
   - Wat is waardevermindering?
   - Wat is ’n verdelingsrekening?
   - Wat beteken ‘beperkte aanspreeklikheid’?
3. Leer ken die formate van die basiese rekeninge: Debiteurekontrole, Handelsvoorraad (in deurlopende voorraadstelsel), Opgehoopde waardevermindering, Verdelingsrekening, SAID: Inkomstebelasting en so meer. Kyk of jy kan verduidelik waarom die rekening gedebiteer of gekrediteer moet word in ’n bepaalde transaksie of aansuiwering.
4. Leer ken die formate van state soos die bankrekonsiliasiestaat, produksiekostestaat. In sommige vrae sal jy gevra word om ’n sekere deel van ’n staat op te stel. Kyk of jy weet waar pas dit in die Rekeningkundige rekords in en waarom dit opgestel moet word.
5. Maak seker dat jy al die formules ken. Kyk of jy moet die formule kan toepas, en ook die formule kan gebruik om ontbreekende inligting te vind. Voorbeeld: om die Verdienste per aandeel (VPA) te bereken, verdeel die netto wins ná belasting deur die aantal aandele uitgereik. Indien die VPA asook die aantal aandele uittrek gegee word, kan jy die netto wins ná belasting bereken.
6. Werk deur so veel eksamenvraestelle as moontlik. Hou binne die tyd wat aangegee word vir elke vraag. Dit is belangrik om jou berekeninge tussen hakies te toon selfs wanneer jy studeer. Voltooi die vraag vir jou die nasienriglyne gebruik (dit word in jou handboek aangegee). Indien jy nie te goed gevaar het in die vraag nie, gebruik die nasienriglyne om vas te stel waar jy verkeerd gegaan het en doen dan weer die vraag.
8. Namate jy deur die eksamenvraestelle werk, sal jy ooreenkomsde bemark in die uitleg van die vraestelle. Dit sal jou help om meer selfvertroue te hê wanneer jy jou eindeksamen skryf, omdat die vraestel vir jou bekend sal lyk.
Beantwoording van ’n Rekeningkunde-vraestel

1 Die meeste eksamenvraestelle word opgestel met die veronderstelling dat jy sal begin met vraag 1 en deur die vraestel sal werk tot by die laaste vraag. Ons beveel aan dat jy dit so doen.

2 Tyd kan ’n probleem wees in Rekeningkunde-vraestelle. Jy moet jou werk so goed ken dat jy nie tyd nodig het om te dink nie. Dit is egter ook belangrik om noukeurig te lees. Dit is te laat om paniekerig te raak wanneer jy die vrae begin lees. Haal diep asem en beantwoord die vraestel na die beste van jou vermoë. Onthou dat jou ‘inset’ jou sal help om die regte ‘uitset’ te bereik.

3 Begin elk vraag deur die gegewe inligting te vluglees. Lees nou die vrae (’Gevra’ of ’Instruksies’). Dit is ‘n goeie idee om sleutelpunte (woorde of frases) met ‘n verligpen te merk. Soek byvoorbeeld die woorde Bateverkoop in ’Stel die Bateverkoop-rekening op’. Verlig die woorde gelykbreek, kommentaar, tevrede en verduidelik in ’n vraag soos: ‘Bereken die gelykbreekpunt en lewer kommentaar daarop. Behoort Betta Bins tevrede te wees met die huidige produksie van 12 000 eenhede? Verduidelik.’

4 Indien jy nie die inligting en die instruksies vir elk vraag noukeurig lees nie, spring jy dalk te vinnig weg en doen onnodige berekeninge, wat jou tyd kan mors.

5 Indien jy iets moet bereken, moet jy duidelik aandui watter bedrag is jou werklike beantwoord. Toon jou berekeninge tussen hakies om deelpunte te verdien. Gee altyd ‘n rede vir ‘ja’- of ‘nee’-antwoord (motiveer).

6 Verwys na aanwysers, bedrae of syfers in jou kommentare, byvoorbeeld, ‘Die vuurproefverhouding het verbeter van 0,8:1 in 2013 tot 1,2:1 in 2014.’

<table>
<thead>
<tr>
<th>ONDERWERP</th>
<th>WAT JY MOET WEET</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Rekonsiliasie</td>
<td>Bank: Wat om aan te teken in die Kontantontvangstejoernaal en Kontantbetalingsjoernaal, Bankrekening, Bankrekonsiliasiestaat, Ontleding, Kontantbeheermaatreëls, Doel van rekonsiliasie</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Debiteure: Debiteurekontrelerekening, Debiteuregrootboek en Debiteurelys/Skedule, Korrigeer Debiteurekontrelerekening en Debiteurelys Debiteure-ouderdomsontleding, Beheermaatreëls</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Krediteure: Krediteurekontrelerekening, Krediteuregrootboek en Krediteurelys/Skedule Korrigeer Krediteurekontrelerekening en Krediteurelys Krediteurekontrelasiestaat, Beheermaatreëls</td>
</tr>
<tr>
<td>Voorraad</td>
<td>Aantekening van stelsels: Deurlopende voorraadstelsel: Handelsvoorraadsteling, Handelsrekening/staat Periodieke voorraadstelsel: Aankoperekening, Berekening van koste van verkoop, Handelsrekening/staat Doel, voordele en nadele van elke stelsel</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Waardasiestelsel: EIEU-metode: Doel, voordele en nadele Gewegde-gemiddelde-metode: Doel, voordele en nadele Berekening van koste van verkoop, waarde van voorraad voorhande en bruto wins onder elke stelsel</td>
</tr>
<tr>
<td>Vervaardiging</td>
<td>Begrippe: Direkte (Primère) koste, Fabriekskoste, Produktsiekoste, Administratiewe koste, Verkoops- en verspreidingskoste, Vaste</td>
</tr>
<tr>
<td>Rekeninge en state</td>
<td>koste, Veranderlike koste, Gelykbrekpunt, Beheermaatreëls en advies oor hoe om produktiwiteit te verhoog</td>
</tr>
<tr>
<td>--------------------</td>
<td>--------------------------------------------------------------------------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Berekeninge</td>
<td>Grondstowwe, Onvoltooi werk, Voltooi geodere, Handelsrekening, Wins-en-verlies-rekening, Produksiekostestaat (aantekeninge), Handels- + wins/verlies-staat</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Vaste bates</strong></td>
<td><strong>Begrippe</strong> Waardevermindering, Drawaarde, Bateregister (ook doel), Beheermaatreëls, Die vergelyking van verskillende bates en die gee van advies</td>
</tr>
<tr>
<td>Berekeninge</td>
<td>Waardevermindering, persentasie gebruik, datum waarop verkoop of aangekoop</td>
</tr>
<tr>
<td>Rekeninge en aantekeninge</td>
<td>Opgehoopste waardevermindering op voertuie of toerusting, Bateverkoop, Waardevermindering. Vastebate-aantekening by Balansstaat</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Begroting</strong></td>
<td><strong>Begrippe</strong> Doel, beheermaatreëls</td>
</tr>
<tr>
<td>Kontantbegroting</td>
<td>Ontleding en interpretasie, Debiture-invorderingskedule, Krediteurebetalingskedule.</td>
</tr>
<tr>
<td>Geproakteerde inkomstestaat</td>
<td>Ontleding en interpretasie, Verskil tussen surplus, tekort en wins, verlies.</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>BTW</strong></td>
<td><strong>Begrippe</strong> Inset-BTW, Uitset-BTW, wie moet registreer, koers</td>
</tr>
<tr>
<td>Berekeninge</td>
<td>Inklusief of eksklusief</td>
</tr>
<tr>
<td>Rekeninge</td>
<td>Inset-BTW, Uitset-BTW, BTW-kontrole</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Maatskappye</strong></td>
<td><strong>Begrippe</strong> Regsentiteit, Beperkte aanspreeklikheid, gemagtigde en uitgereikte aandele, ens.</td>
</tr>
<tr>
<td>Rekeninge</td>
<td>SAID: Inkomstebelasting, Dividende op gewone aandele, Verdelingsrekening</td>
</tr>
<tr>
<td>Aansuiwerings</td>
<td>Joernaalskrywing, Algemene grootboekrekening, Finale rekening</td>
</tr>
<tr>
<td>State</td>
<td>Inkomstestaat, Balansstaat met aantekeninge, Kontantvloeistaat met aantekeninge</td>
</tr>
<tr>
<td>Ontleding</td>
<td>Formules en doel van elk, kommentare op resultate.</td>
</tr>
<tr>
<td>Jaarlikse verslag</td>
<td>Kommentaar op direkteur se verslag, Pligte van maatskappyssekretaris, Verskil tussen interne ouditeur en onafhanklike ouditeur</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Ander aspects</strong></td>
<td><strong>Rekeningkundige vergelyking</strong> Vir inskrywings aangaande al die bogenoemde onderwerpe (ook rekening om te debiteer of krediteer)</td>
</tr>
<tr>
<td>Etiek</td>
<td>Gedragskode, SAIGR, SAIPA, IRBA, King III-verslag</td>
</tr>
<tr>
<td>Oudit</td>
<td>Procedures (Intern en ekstern)</td>
</tr>
<tr>
<td>Beginsels</td>
<td>AARP, IFVS, Rekeningkundige standaarde</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Die basiese elemente van die Rekeningkundige vergelyking is:

\[ E = B - L \]

Ekwiteit = Bates – Laste


**Bate (B):** ’n bron van skaars hulpbronne met ’n fisieke vorm. ’n Tasbare bate is een wat ’n mens kan aanraak, byvoorbeeld eiendom, aanleg en toerusting. ’n Nietasbare bate (soos ’n patent en kopiereg) is iets wat die onderneming besit as gevolg van ’n transaksie wat in die verlede plaasgevind het en moontlik toekomstige ekonomiese voordeel kan bring. Bates kan:
- gebruik word in die produksie van goedere of dienste wat deur die onderneming verkoop kan word
- geruil word vir ander bates
- gebruik word om ’n las te vereffen
- verdeel word aan die eienaars van die onderneming.

**Las (L):** ’n huidige verpligting is ’n verantwoordelikheid of plig om op ’n sekere wyse op te tree as gevolg van ’n transaksie wat in die verlede plaasgevind het en moontlik toekomstige ekonomiese voordeel uit die onderneming kan laat uitvloei. Laste kan vereffen word deur:
- die betaling van kontant
- oordrag van ander bates
- levering van dienste
- vervanging van een verpligting met ’n ander
- omskepping van die verpligting tot ekwiteit.

**Ekwiteit (E):** die oorblywende belang in die bates van die onderneming nadat al die laste afgetrek is, bekend as die belang van die eienaar(s) van die onderneming.

**Die reël van die Rekeningkundige vergelyking:**

\[ E \quad = \quad B \quad - \quad L \]

\[
\begin{array}{c|c|c|c|c|c|c}
\hline
& \text{Debiet} & \text{Krediet} & \text{Debiet} & \text{Krediet} & \text{Debiet} & \text{Krediet} \\
\hline
E & - & + & B & + & - & L \\
\hline
\end{array}
\]

**Die dubbelinskrywingsbeginsel**

In Rekeningkunde gebruik ons die dubbelinskrywingsbeginsel: inskrywing aan die debietkant van
rekeninge moet gelyk wees aan die inskrywing aan die kredietkant van rekeninge. So sal die rekeningkundige vergelyking altyd balanceer.

Indien die eienaars kapitaal bydra tot die onderneming, neem die kapitaal toe (E+ ➔ kredietinskrywing) en bank neem toe (A+ ➔ debietinskrywing).

- Indien Ekwiteit afneem, word die rekening gedebiteer. Indien Ekwiteit toeneem, word die rekening gekrediteer.
- Indien Bates toeneem, word die rekening gedebiteer. Indien Bates afneem, word die rekening gekrediteer.
- Indien Laste afneem, word die rekening gedebiteer. Indien Laste toeneem, word die rekening gekrediteer.

**Elemente van die rekeningkundige vergelyking: Bates**

Bates word in drie groepe verdeel.

- **Bedryfbsates** sluit in handelsvoorraad, debiteure en ander rekeninge ontvangbaar, asook kontant en kontantekwivalent. ’n Bate word as ’n bedryfsbate geklassifiseer wanneer dit aan een of meer van die volgende voorwaardes voldoen:
  - die bate sal in die finansiële jaar gerealiseer word of is bedoel vir verkoop binne daardie tyd
  - die bate word hoofsaaklik gehou om te verhandel
  - die bate is kontant of ’n kontantekwivalent.
- **Niebedryfbsates** sluit in grond en geboue, voertuie en toerusting. ’n Bate sal geklassifiseer word as ’n niebedryfs- of vaste bate wanneer dit nie aan enige van die kriteria van ’n bedryfsbate voldoen nie.
- **Finansiële bates** sluit in vaste depostio’s met ’n uitkeerdatum van meer as twaalf maande.

Mense maak soms die fout om na bedryfsbates te verwys as korttermynbates en na niebedryfsbates as langtermynbates. Daar word aanvaar dat korttermynbates binne twaalf maande gebruik of verkoop sal word en dat langtermynbates vir langer as twaalf maande gebruik sal word.

**Elemente van die rekeningkundige vergelyking: Laste**

Laste word in twee groepe verdeel.

- **Bedryfslaste** sluit in krediteure en ander betaalbare rekeninge, bankoortrekking en korttermynlenings. ’n Las word geklassifiseer as ’n bedryfslas wanneer dit aan een of meer van die volgende voorwaardes voldoen:
  - die las is bedoel om binne die finansiële jaar vereffen te word
  - die las word hoofsaaklik gehou om te verhandel.
- **Niebedryfslaste** sluit in verbandlenings op eiendom. ’n Las word geklassifiseer as ’n niebedryfsbate wanneer dit nie aan enige van die kriteria van ’n bedryfslas voldoen nie.

Mense maak soms die fout om na bedryfslaste te verwys as korttermynlaste en na niebedryfslaste as langtermynlaste. Daar word aanvaar dat korttermynlaste binne twaalf maande vereffen sal word en dat langtermynlaste ná twaalf maande vereffen sal word.
Elemente van die rekeningkundige vergelyking: Ekwiteit

Ekwiteit word verdeel in drie groepe:

- **Eienaarsekwiteit** is die belang van die eienaars in die onderneming. Die eienaarsekwiteit bestaan uit die kapitaalbydraes deur die eienaars, onttrekkings en ander reserwes (d.w.s. die behoue inkomste van ’n maatskappy).

- **Inkomste** is ’n toename in ekonomiese voordele gedurende die rekeningkundige tydperk in die vorm van ’n toename in bates of ’n afname in laste wat lei tot ’n toename in ekwiteit (uitsluitende ’n bydrae van eienaars).

- **Uitgawes** is ’n afname in ekonomiese voordele gedurende die rekeningkundige tydperk in die vorm van ’n afname in bates of ’n toename in laste wat lei tot ’n toename in ekwiteit (uitsluitende verdelings aan eienaars).

**Die klassifisering van rekeninge**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Eienaarsekwiteit</th>
<th>Alleenhandelaar of eienaar</th>
<th>Kapitaal</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Onttrekking</td>
</tr>
<tr>
<td>Vennootskap</td>
<td>Kapitaal A en Kapitaal B</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Onttrekkings A en Onttrekkings B</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Private rekening A en Private rekening B</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Maatskappye</td>
<td>Gewone aandelekapitaal</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Behoue inkomste</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Inkomste**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Alle ondernemings</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Verkope</td>
</tr>
<tr>
<td>Huidige inkomste</td>
</tr>
<tr>
<td>Rente op lopende rekening</td>
</tr>
<tr>
<td>Rente op vaste deposito</td>
</tr>
<tr>
<td>Rente-inkomste</td>
</tr>
<tr>
<td>Oninbare skuld verhaal</td>
</tr>
<tr>
<td>’Voorsiening vir oninbare skuld’-aansuiwering (afname)</td>
</tr>
<tr>
<td>Wins uit verkoop van niebedryfbsates</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Besteding**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Alle ondernemings</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Koste van verkope</td>
</tr>
<tr>
<td>Reklame</td>
</tr>
<tr>
<td>Bankkoste</td>
</tr>
<tr>
<td>Verbruiksgoedere</td>
</tr>
<tr>
<td>Handelslisensie</td>
</tr>
<tr>
<td>Skryfbehoeftes</td>
</tr>
<tr>
<td>Herstelwerk</td>
</tr>
<tr>
<td>Lone</td>
</tr>
<tr>
<td>Salarisse</td>
</tr>
<tr>
<td>Telefoon</td>
</tr>
<tr>
<td>Water en elektrisiteit</td>
</tr>
<tr>
<td>Verpakking</td>
</tr>
<tr>
<td>Versekering</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandstof</td>
</tr>
<tr>
<td>Rente betaal</td>
</tr>
<tr>
<td>Huuruitgawe</td>
</tr>
<tr>
<td>’Voorsiening vir oninbare skuld’-aansuiwering (toename)</td>
</tr>
<tr>
<td>Verlies met verkoop van niebedryfbsates</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Niebedryfsbates

<table>
<thead>
<tr>
<th>Maatskappe</th>
<th>Direkteurgeld</th>
<th>Ouditeursfoon</th>
</tr>
</thead>
</table>

### Finansiële bates

<table>
<thead>
<tr>
<th>Maatskappe</th>
<th>Direkteurgeld</th>
<th>Ouditeursfoon</th>
</tr>
</thead>
</table>

### Niebedryfslaste

<table>
<thead>
<tr>
<th>Maatskappe</th>
<th>Direkteurgeld</th>
<th>Ouditeursfoon</th>
</tr>
</thead>
</table>

### Bedryfsbates

<table>
<thead>
<tr>
<th>Maatskappe</th>
<th>Direkteurgeld</th>
<th>Ouditeursfoon</th>
</tr>
</thead>
</table>

### Bedryfslaste

<table>
<thead>
<tr>
<th>Maatskappe</th>
<th>Direkteurgeld</th>
<th>Ouditeursfoon</th>
</tr>
</thead>
</table>

---

### Die ontleding van transaksies met die rekeningkundige vergelyking

Ons gebruik die volgende vier stappe om te bepaal watter rekening om te debiteer en watter rekening om te krediteer:

**Stap 1** Identifiseer die name van die twee rekeninge

**Stap 2** Klassifiseer die twee rekeninge as E, B of L.

**Stap 3** Identifiseer wat met elke element van die rekeningkundige vergelyking gebeur. Toename of afname?

**Stap 4** Gebruik die rekeningkundige vergelyking om te bepaal watter rekening om te debiteer en watter rekening om te krediteer.

---

**Transaksie: die eiener dra R10 000 by as kapitaal**
Stap 1  | Kapitaal en Bank
Stap 2  | Kapitaal ➔ Ekwiteit | Bank ➔ Bate
Stap 3  | Kapitaal ➔ Ekwiteit ➔ Neem toe | Bank ➔ Bate ➔ Neem toe
Stap 4  | Kapitaal ➔ Ekwiteit ➔ Neem toe ➔ Krediteer | Bank ➔ Bate ➔ Neem toe ➔ Debiteer

Transaksie: Skryfbehoeftes word gekoop vir R2 000 kontant

Stap 1  | Skryfbehoeftes en Bank
Stap 2  | Skryfbehoeftes ➔ Ekwiteit | Bank ➔ Bate
Stap 3  | Skryfbehoeftes ➔ Ekwiteit ➔ Neem af | Bank ➔ Bate ➔ Neem af
Stap 4  | Skryfbehoeftes ➔ Ekwiteit ➔ Neem af ➔ Gedebiteer | Bank ➔ Bate ➔ Neem af ➔ Gekrediteer

Onthou: Indien kontant betaal of ontvang word, sal een van die twee rekening Bank wees. Indien die transaksie ’n krediettransaksie is, sal een van die rekening Debiteurekontrole wees (vir kredietverkope) en Krediteurekontrole (vir krediettaankope).

Die rekeningkundige siklus

Die rekeningkundige siklus gee ’n aanduiding van die rekeningkundige prosedure gedurende die finansiële jaar (die dinge wat aangeteken moet word). Dit sluit die inskrywing in wat die rekenmeester daagliks, aan die einde van elke maand en aan die einde van elke finansiële jaar maak.

Die finansiële jaar: dit is ’n rekeningkundige tydperk van twaalf opeenvolgende maande. Dit kan wees:
- Van 1 Januarie 20.0 tot 31 Desember 20.0
- Van 1 Maart 20.0 tot 28 Februarie 20.1
- Van 1 Julie 20.0 tot 30 Junie 20.0
- Of enige ander twaalf opeenvolgende maande.

### Daaglikse

| Transaksie vind plaas en ’n brondokument word uitgereik of ontvang |
| Die brondokument word ingeskyf in die boeke van eerste inskrywing (die joernale) |
| Daaglikse inskrywing word oorgeplaas van die joernale na die AlgemeneGrootboek en hulpgrootboek-rekeninge (die Debiteuregrootboek en die Krediteuregrootboek) |

### Maandelyks

| Die joernale word afgesluit en die totale word oorgeplaas na die rekeninge in die Algemene Grootboek |
| Die rekeninge in die Algemene Grootboek word gebalanceer |
| ’n Proefbalans word opgestel |

### Die jaareinde

| Die 12e proefbalans staan bekend as die Voorraansuiweringsproefbalans |
| Aansuiwerings word gejoernaliseer in die Algemene Joernaal |
| Die aansuiwerings word oorgeplaas van die Algemene Joernaal na die rekeninge in die Algemene Grootboek |
| Die rekeninge in die Algemene Grootboek word gebalanceer |
| Die saldo’s van die rekeninge in die Algemene Grootboek word gebruik om ’n Na- aansuiweringsproefbalans op te stel |
| Sluitingsoordragte word gejoernaliseer in die Algemene Grootboek |
| Die sluitingsoordragte word oorgeplaas van die Algemene Joernaal na die rekeninge in die Algemene Grootboek |
| Die Nominaal rekeninge (inkomste- en uitgawerekeninge) in die Algemene Grootboek |

---

Via Afrika Rekeningkunde Graad 12
Die rekeningkundige siklus bly dieselfde vir alle ondernemings tot op die punt waar netto inkomste verdeel moet word.

### Brondokumente

’n Brondokument is ‘n dokument wat deur ‘n onderneming uitgereik of ontvang word, wat bewys dat ‘n transaksie plaasgevind het. Dit bevat inligting met betrekking tot die aard van die transaksie wat plaasgevind het en word gebruik om die transaksie in te skryf in die boeke van eerste inskrywing (d.w.s. die joernale). Die volgende inligting verskyn (gewoonlik) op brondokumente:

- die datum
- die naam van die party wat betrokke is (bv. aangekoop van of verkoop aan)
- die aard van die transaksie (kontant of krediet, en kredietvoorwaardes)
- die bedrag.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Aard van transaksie</th>
<th>Joernaal</th>
<th>Transaksie</th>
<th>Brondokument</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kontantontvangste</td>
<td>KOJ</td>
<td>Kontant ontvang vir verkope, lewering van dienste</td>
<td>Kasregisterstrokie</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Kontant direk in bankrekening gedeponeer</td>
<td>Duplikaatkwitansie</td>
</tr>
<tr>
<td>Kontantbetalings</td>
<td>KBJ</td>
<td>Betalings per tjek gemaak</td>
<td>Tjekteenstrokie</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Betalings per debietorder of stoporder</td>
<td>Bankstaat</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Kontant betaal direk uit die bankrekening</td>
<td>Bankstaat EFO</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>KKJ</td>
<td>Klein bedrae uit die kleinkas betaal vir daaglikse uitgawes</td>
<td>Kleinkasbewys</td>
</tr>
<tr>
<td>Kredietverkope</td>
<td>DJ</td>
<td>Goedere verkoop / dienste gelever op krediet</td>
<td>Duplikaat-kredietfaktuur</td>
</tr>
<tr>
<td>Kredietaankope</td>
<td>KJ</td>
<td>Goedere/dienste op krediet aangekoop</td>
<td>Oorspronlike kredietfaktuur</td>
</tr>
<tr>
<td>Terugsending van verkope</td>
<td>DAJ</td>
<td>Goedere op krediet verkoop, word teruggestuur, of afslag weggelaat op faktuur</td>
<td>Duplikaat-kredietnota</td>
</tr>
<tr>
<td>Terugsending van aankope</td>
<td>KAJ</td>
<td>Goedere aangekoop op krediet of afslag weggelaat op faktuur</td>
<td>Oorspronlike kredietnota OF duplikaat-debitnota</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse transaksies</td>
<td>AJ</td>
<td>Korreksies, aansuiwerings, ens.</td>
<td>Joernaalaantekening</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Antwoorde op oefeninge

Oefening 1.1

1 Inkomstebelasting-rekening:

<p>| | | | | | | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>20.0</td>
<td>Jul.</td>
<td>28</td>
<td>Bank</td>
<td>KBJ1</td>
<td>135 000</td>
<td>20.0</td>
</tr>
<tr>
<td>20.0</td>
<td>Des.</td>
<td>30</td>
<td>Bank</td>
<td>KBJ6</td>
<td>337 500</td>
<td>20.1</td>
</tr>
<tr>
<td>20.1</td>
<td>Jun.</td>
<td>29</td>
<td>Bank</td>
<td>KBJ1</td>
<td>2</td>
<td>278 100</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

2 Inkomstebelastingbedreë:

<p>| | | | | | | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inkomstestaat/Staat van omvattende inkomste</td>
<td>719 600</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Balansstaat/Staat van finansiële posisie</td>
<td>104 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Spesifieke afdeling en beskrywing in Balansstaat / Staat van finansiële posisie</td>
<td>Bedryfslaste: Handels- en ander krediteure</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

3 Inkomstebelasting betaal:

<p>| | | | | | | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo aan begin van jaar</td>
<td>(135 000)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bedrag in Inkomstestaat</td>
<td>(719 600)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo aan einde van jaar</td>
<td>104 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inkomstebelasting betaal gedurende jaar</td>
<td>(750 600)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>(or 135 000 + 337 500 + 278 100 = 750 600)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Oefening 1.2

1 Inkomstebelasting-rekening:

**ALGEMENE GROOTBOEK VAN PACCO BEPERK**

**BALANSSTAATREKENINGEAFDELING**

<table>
<thead>
<tr>
<th>SAI'D: INKOMSTEBELASTING</th>
<th>B12</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>20.1 Mrt.</strong></td>
<td><strong>20.2 Feb.</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>28</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo</td>
<td>Inkomstebelasting</td>
</tr>
<tr>
<td>a/b</td>
<td>AJ1</td>
</tr>
<tr>
<td>48 000</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

| **20.2 Feb.** | 2 |
| Bank (247 000 – 48 000) | KBJ6 | 199 000 |
| 514 000 | |

**Oefening 1.3**

2 Balansstaat-opskrif:

Bedryfsete: Handels- en ander rekeninge ontvangbaar / debiteure

3 Inkomstebelasting betaal:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bedrag in die Inkomstetsaat</th>
<th>288 600</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Saldo aan begun van jaar</td>
<td>48 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Bedrag in die Inkomstetsaat</td>
<td>(514 000)</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo aan einde van jaar</td>
<td>58 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Inkomstebelasting betaal gedurende jaar (199 000 + 209 000)</td>
<td>(408 000)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

4 Waar inkomstebelasting betaal verskyn:

Bedryfsaktiwiteit

Oefening 1.4

1 Aandeelhouers vir dividende en Dividende op gewone aandele rekeninge:
## AANDEELHOUERS VIR DIVIDENDE

| 20.3 Mrt. | 19 | Bank | KBJ | 118 400 |
| 20.4 Feb. | 28 | Dividende op gewone aandele | (900 000 x 0,18) | AJ | 162 000 |

### NOMINALEREKENINGEAFDELING

#### DIVIDENDE OP GEWONE AANDELE

| 20.3 Jun. | 15 | Bank | (740 000 x 0,25) | KBJ | 6 | 185 000 |
| 20.4 Feb. | 28 | Aandeelhouers vir dividende | (900 000 x 0,18) | AJ12 | 162 000 |

### 2 Dividende betaal:

| Saldo aan die begin van die jaar | (118 400) |
| Bedrag in finansiële state | (347 000) |
| Saldo aan die einde van die jaar | 162 000 |
| of 118 400 + 185 000 = 303 400 | (303 400) |

### 3 Opskrif in kontantvloeistaat:

**Bedryfsaktiwiteite**

### Oefening 1.5

#### 1 Gewone aandelekapitaal:

| Saldo van Gewone aandelekapitaal op 30 Junie 20.4 | 1 920 000 |
| 50 000 aandele teruggekoop (50 000 x 2,40) | (120 000) |
| 1 800 000 |
| 150 000 aandele verkoope (150 000 x 2,75) | 412 500 |
| Saldo van Gewone aandelekapitaal op 30 Junie 20.5 | 2 212 500 |

#### 2 Dividende op gewone aandele:

| Tussentydse dividende [(1 920 000 ÷ 2,40) = 800 000 aandele uitgereik. 800 000 x 0,34 = 272 000] | 272 000 |
| Finale dividende [800 000 – 50 000 + 150 000 = 900 000. 900 000 x 0,42 = 378 000] | 378 000 |
| Totale dividende op gewone aandele | 650 000 |

#### 3 Verdelingsrekening:
4 Aandeelhouersekwiteit

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gewone aandelekapitaal</th>
<th>2 212 500</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Behoue inkomste Opgehoopte wins</td>
<td>167 600</td>
</tr>
<tr>
<td>Aandeelhouersekwiteit</td>
<td>2 380 100</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5.1 Verdienste per aandeel (VPA van vorige jaar: 61,6c per aandeel)

\[
\frac{830 000 - 232 400}{900 000} = \frac{597 600}{900 000} = 66,4c\text{ per aandeel}
\]

5.2 Dividende per aandeel (DPA van vorige jaar: 51c per aandeel)

\[
\frac{650 000}{900 000} = 72,2c\text{ per aandeel}
\]

5.3 Netto batewaarde (NBW van vorige jaar: 267,5c per aandeel)

\[
\frac{2 380 100}{900 000} = \frac{264,5c}{900 000}\text{ per aandeel}
\]

5.4 Kommentare:

VPA: Toegeneem van 61,6c to 66,4c per aandeel
DPA: Toegeneem van 51c to 72,2c per aandeel
NBW: Afgeneem van 267,5c to 264,5c per aandeel

Slotsom: die aandeelhouders behoor tevrede te wees met die VPA en DPA. Hoewel die NBW effens afgeneem het, sal slegs die nuwe 150 000 aandeelhouders nie gelukkig wees nie. Die hoër dividende wat in die huidige jaar betaal is, het ’n laer behoue inkomste tot gevolg gehad. Die uitwerking hiervan is die laer NBW.

6 Opbrengs uit aandele:

\[
(150 000 \times 2,75) - (50 000 \times 2,40) = 412 500 - 120 000 = 292 500
\]

Oefening 1.6

1 Ontbrekende bedreë:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kontantuitwerking van bedryfsaktiwiteite</th>
<th>Maatskapp y A Beperk</th>
<th>Maatskapp y B Beperk</th>
<th>Maatskapp y C Beperk</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>760 000</td>
<td>435 000</td>
<td>738 000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2 340 000</td>
<td>(502 000)</td>
<td>(367 000)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>645 000</td>
<td>210 000</td>
<td>(120 000)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>(935 000)</td>
<td>143 000</td>
<td>251 000</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Via Afrika Rekeningkunde Graad 12
## Oefening 2.1

### Rekeninge:

#### ALGEMENE GROOTBOEK VAN SHABANGU HANDELAARS

**BALANSSTAATREKENINGEAFDELING**

<table>
<thead>
<tr>
<th>VOERTUIE</th>
<th>B</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>20.8 Mrt.</strong></td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Nov.</strong></td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>20.9 Mrt.</strong></td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>20.9 Feb.</strong></td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>28</strong></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**OPGEHOOPTE WAARDEVERMINDERING OP VOERTUIE B**

| 20.9 Feb. | 1 | Bateverkoop | 49 300 |
| 20.8 Mrt. | 1 | Saldo | 150 000 |
| 20.9 Feb. | 1 | Waardevermindering | 3 300 |

---

### 2 Kontantvloeï-aktiwiteite:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Maatskappy</th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>A</td>
<td>Die wins vir die jaar en veranderinge in bedryfskapitaal het tot ´n kontantinvloei geleli.</td>
<td>Die onderneming het sy kontantvloeï in hul rekening en personele toestand belê.</td>
<td>Die onderneming het sy kontantvloeï in bedryf en personele toestand belê.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Die onderneming het sy kontantvloeï in personele toestand belê.</td>
<td>Die kontantvloeï vir die jaar was meer as die kontantinvloei.</td>
<td>Die kontantvloeï vir die jaar was meer as die kontantinvloei.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Die positiewe banksaldo aan die begin van die jaar het tot ´n bankoortrekking geleli.</td>
<td>Weens die bedrag wat gebruik is vir die ontekiende kontantvloeï het die kontantvloeï afgevoer.</td>
<td>Weens die bedrag wat gebruik is vir die verkryging van niebedryfsbates.</td>
</tr>
<tr>
<td>B</td>
<td>Die wins vir die jaar en veranderinge in personele toestand het geleli tot ´n kontantinvloei.</td>
<td>Die bedrag gebruik vir die verkryging van personele toestand het geleli tot ´n kontantinvloei.</td>
<td>Die bedrag gebruik vir die verkryging van personele toestand het geleli tot ´n kontantinvloei.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Die onderneming is nou in ´n beter kontantposisie.</td>
<td>Die onderneming is nou in ´n beter kontantposisie.</td>
<td>Die onderneming is nou in ´n beter kontantposisie.</td>
</tr>
<tr>
<td>C</td>
<td>Die wins vir die jaar en veranderinge in personele toestand het geleli tot ´n baie gosie kontantinvloei.</td>
<td>Fondse is gebruik vir die verkryging van personele toestand.</td>
<td>Fondse is gebruik vir die verkryging van personele toestand.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Die personele toestand het tot ´n positiewe kontantinvloei geleli.</td>
<td>Die personele toestand het tot ´n positiewe kontantinvloei geleli.</td>
<td>Die personele toestand het tot ´n positiewe kontantinvloei geleli.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Die personele toestand is nou in ´n beter kontantposisie.</td>
<td>Die personele toestand is nou in ´n beter kontantposisie.</td>
<td>Die personele toestand is nou in ´n beter kontantposisie.</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 3 Aandeelhouers:

**Maatskappy: C**

Motivering: Die maatskappy se kontantvloeïe uit bedryfsgewone ondernemings lyk baie beter indien dit vergelyk word met ander bedreë in die kontantvloeistampa. Die netto kontantinvloei vir die jaar was beter as dié van die ander ondernemings en dit het die gelei tot ´n meer posisiewe banksaldo.
**Oefening 2.2**

1 Vastebateregister:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Waardevermindering</th>
<th>Opgehoopte waardevermindering</th>
<th>Drawaarde</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>28 Februarie 20.6</td>
<td>16 000</td>
<td>16 000</td>
<td>64 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Berekeninge:

Waardevermindering op voertuig wat verkoop is: 15% x (70 000 – 46 000) x \(\frac{11}{12}\) = R3 300

Waardevermindering op oorblywende voertuie:

15% x [(350 000 – 70 000) – (150 000 – 46 000)]

= 15% – (280 000 – 104 000) = R26 400

Waardevermindering op nuwe voertuig: 15% x 120 000 x \(\frac{3}{12}\) = R4 500

### OPGEHOOPTE WAARDEVERMINDERING OP TOERUSTING B

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>20.8</th>
<th>20.9</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Saldo</td>
<td>184 200</td>
<td>184 200</td>
</tr>
<tr>
<td>Datum</td>
<td>März 1</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo</td>
<td>134 900</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### BATEVERKOOP B

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Opgehoopte waardevermindering op voertuie</th>
<th>Opgehoopte waardevermindering op voertuie (46 000 + 3 300)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>20.9 Feb. 1</td>
<td>1 300</td>
<td>49 300</td>
</tr>
<tr>
<td>20.9 Feb. 28</td>
<td>71 300</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Datum</td>
<td>Krediteurekontrole</td>
<td>22 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20.9 Feb. 1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Datum</td>
<td>Wins en verlies</td>
<td>56 200</td>
</tr>
<tr>
<td>20.9 Feb. 28</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Datum</td>
<td>Opgehoopete waardevermindering op toerusting</td>
<td>56 200</td>
</tr>
<tr>
<td>20.9 Feb. 1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Datum</td>
<td>Opgehoopete waardevermindering op toerusting</td>
<td>56 200</td>
</tr>
<tr>
<td>20.9 Feb. 28</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Oefening 2.2

1 Vastebateregister:

**BATEREGISTER VAN THABO MPY.**

**TOERUSTING**

Nommer: SIM078/RT

Datum aangekoo: 1 Maart 20.5

Kosprys: R80 000

Waardeverminderingsmetode: 20% p.j. op drawaarde

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Waardevermindering vir jaar</th>
<th>Opgehoopte waardevermindering</th>
<th>Drawaarde</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>28 Februarie 20.6</td>
<td>16 000</td>
<td>16 000</td>
<td>64 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Berekeninge:

**Waardevermindering op 28 Feb. 20.8:** 20% x R51 200 = R10 240

**Waardevermindering op 1 Des. 20.9:** 20% x R40 960 x \(\frac{9}{12}\) = R6 144

### 2 Bateverkoop-rekening:

**ALGEMENE GROOTBOEK VAN THABO MPY.**

**BALANSSTAATREKENINGEAFDELING**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>BATEVERKOOP</th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>20.8</strong></td>
<td><strong>Des.</strong></td>
<td><strong>1</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Krediteurekontrole</strong></td>
<td><strong>33 000</strong></td>
<td><strong>Verlies op verkoop van bate</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>80 000</strong></td>
<td><strong>80 000</strong></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 3 Aantekening vir vaste bates:

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>3 VASTE BATES</strong></th>
<th><strong>Grond &amp; gebou</strong></th>
<th><strong>Voertuie</strong></th>
<th><strong>Toerusting</strong></th>
<th><strong>Totaal</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Drawaarde aan begin van jaar</td>
<td>480 000</td>
<td>113 000</td>
<td>143 360</td>
<td>736 360</td>
</tr>
<tr>
<td>Koste</td>
<td>480 000</td>
<td>260 000</td>
<td>280 000</td>
<td>1 020 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoopte waardevermindering</td>
<td>–</td>
<td>(147 000)</td>
<td>(136 640)</td>
<td>(283 640)</td>
</tr>
<tr>
<td>Bewegings</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Byvoegings (teen kosprys)</td>
<td>440 000</td>
<td>360 000</td>
<td>160 000</td>
<td>960 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Verkope teen drawaarde</td>
<td>0</td>
<td>–</td>
<td>(34 816)</td>
<td>(34 816)</td>
</tr>
<tr>
<td>Waardevermindering vir die jaar</td>
<td>0</td>
<td>(95 000)</td>
<td>(31 624)</td>
<td>(126 624)</td>
</tr>
<tr>
<td>Drawaarde aan einde van jaar</td>
<td>920 000</td>
<td>378 000</td>
<td>236 920</td>
<td>1 534 920</td>
</tr>
<tr>
<td>Koste</td>
<td>920 000</td>
<td>620 000</td>
<td>360 000</td>
<td>1 900 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoopte waardevermindering</td>
<td>0</td>
<td>(242 000)</td>
<td>(123 080)</td>
<td>(365 080)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Berekeninge:

**Waardevermindering op voertuie vir jaar:**

Oud: 25% x R260 000 = 65 000

Nuut: 25% x R360 000 x \(\frac{4}{12}\) = 30 000

Totaal: R95 000

**Waardevermindering op toerusting vir jaar:**

Oorblywend: 20% x [(R280 000 – R80 000) – (R136 640 – 39 040)] = 20 480

Nuut op 1 Des. 20.8: 20% x R70 000 x \(\frac{9}{12}\) = 3 500

Nuut op 1 Feb. 20.9: 20% x (R86 000 + 4 000) x \(\frac{1}{12}\) = 1 500

Totaal: 6 144 + 20 480 + 3 500 + 1 500 = R31 624

Byvoegings tot toerusting: 70 000 + 86 000 + 4 000 = 160 000

Toerusting op 28 Feb 20.9: R280 000 – 80 000 + 70 000 + 86 000 + 4 000 = R360 000

Opgehoopte waardevermindering op toerusting op 28 Feb 20.9: 136 640 + 31 624 – 45 184 = R123 080

---

**AANTEKENING:**

Ingeruil teen R33 000 by Afrika Ondernemings

Wye/Verlies: . . . R1 816 . . .
Oefening 2.3

Deel A

1 Bateverkoop-rekening:

**ALGEMENE GROOTBOEK VAN THABO MPY.**

**BALANSSTAATREKENINGEAFDELING**

**Bateverkoop**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Bedrag</th>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2.10 Mei</td>
<td>Voertuie</td>
<td>110 000</td>
<td>2.10 Mei</td>
<td>Opgehoopete waardevermindering op voertuie</td>
<td>71 500</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Wins op verkoop van bates</td>
<td>6 500</td>
<td></td>
<td>Bank</td>
<td>45 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>116 500</td>
</tr>
</tbody>
</table>

2 Opgehoopete waardevermindering op voertuie:

**OPGEHOOPTE WAARDEVERMINDERING OP VOERTUIE**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Bedrag</th>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>20.10 Mei</td>
<td>Bateverkoop</td>
<td>71 500</td>
<td>2.10 Mei</td>
<td>Saldo</td>
<td>198 000</td>
</tr>
<tr>
<td>20.11 Feb</td>
<td>Saldo</td>
<td>196 000</td>
<td>2.11 Mei</td>
<td>Waardevermindering</td>
<td>64 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>267 500</td>
<td></td>
<td></td>
<td>267 500</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Berekenings:

Waardevermindering: \((20\% \times 110 000 \times 3) + (20\% \times 110 000 \times \frac{3}{12})\) = 66 000 + 5 500 = 71 500
Saldo (2.10-03-01): [3 voertuie x 20% x 110 000 x 3 jr] = 198 000
Waardevermindering: Oud: [2 voertuie x 20% x 110 000] = 44 000
Nuut: 20% x 200 000 x \(\frac{6}{12}\) = 20 000

64 000

3 Aantekening vir vaste bates:

**AANTEKENING BY FINANSIËLE STATE OP 28 FEBRUARIE 2.11**

<table>
<thead>
<tr>
<th>3 VASTE BATES</th>
<th>Grond &amp; geboue</th>
<th>Voertuie</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Drawaarde aan begin van jaar</td>
<td>300 000</td>
<td>132 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Kosprys</td>
<td>300 000</td>
<td>330 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoopete waardevermindering</td>
<td>–</td>
<td>(198 000)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Bewegings

| Byvoegings | 160 000 | 200 000 |
| Verkope teen drawaarde | – | (38 500) |
| Waardevermindering | – | (69 500) |

| Drawaarde aan einde van jaar | 460 000 | 224 000 |
| Kosprys | 460 000 | *420 000 |
| Opgehoopete waardevermindering | – | (196 000) |

*330 000 – 110 000 + 200 000

--------------------------------------------------------------------------------------

**Via Afrika Rekeningkunde Graad 12**
### Deel B

1 **Begroting:**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Opsomming van verwagte inkomste (ontvangste) en verwagte uitgawes (betalings) vir ’n sekere tydperk</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Beheermaatreël</td>
</tr>
</tbody>
</table>

2 **Totale inkomste vir die jaar:**

| 618 300 + 222 800 + 279 900 = 1 121 000 |

3 **Totale brandstof- en herstelkostes vir die jaar:**

| 439 680 + 290 640 + 136 840 = 867 160 |

4 **Waarom Me Hono bekommerd behoort te wees:**

| Ja, daar is rede tot kommer: |
| Inkomste is baie minder: Verwagte inkomste 1 500 000, werklike inkomste 1 121 000 |
| Koste is baie hoër: Verwagte inkomste 710 000, werklike inkomste 867 160 |
| Lei tot laer wins: Verwagte inkomste 790 000, werklike inkomste 253 840 |

5 **Kommer oor die taxi’s:**

| Taxi 1: |
| Ouderdom: Baie oud (11 jaar) |
| Drawaarde: R1 |
| Inkomste/km: (618 300 ÷ 68 200) R9 |
| Koste/km: R6,40 |
| Wins/km: R2,60 |
| Die voertuig is oud: Hoewel dit steeds baie verdien, is die koste hoog en sal dit toeneem weens ouderdom |
| Aksie: Vervang voertuig. |

| Taxi 2: |
| Ouderdom: 3 jaar |
| Drawaarde: R144 000 |
| Inkomste/km: (222 800 ÷ 69 200) R3,22 |
| Koste/km: R4,38 |
| Verlies/km: R1,16 |
| Iets is verkeerd hier. Die voertuig is slegs 3 jaar oud (nie te oud nie). Dit ry baie verder as taxi 1 maar die inkomste is baie laer (verlies per kilometer). |
| Aksie: Ondersoek bestuurder, roetes, bestuurvaardighede, ens. |

| Taxi 3: |
| Ouderdom: 1 jaar |
| Drawaarde: R240 000 |
| Inkomste/km: (279 900 ÷ 31 100) R9 |
| Koste/km: R4,40 |
| Wins/km: R4,60 |
| Dit ’n goeie voertuig en word goed bedryf. |
| Aksie: Hou. |

### Oefening 2.4

Berekeninge vir die gebruik van die geweegde gemiddelde voorraadwaardasiemetode:
### Koste van verkope:

| 200 @ R1 500 | 300 000 |
| (100 – 20) @ R1 500 | 120 000 |
| (90 @ R1 600) + R300 | 144 300 |
| 50 @ R1 800 | 90 000 |
| **Totaal: 420 pare** | **R654 300** |
| **Gemiddelde prys per paar** | **R1 557,86** |

Koste van verkope: 380 pare verkoop @ R1 557,86 = R591 986,80

Bruto wins: Verkope – koste van verkope = R775 200 – R591 986,80 = R183 213,20

Waarde van voorraad voorhande: 40 x R1 557,86 = R62 314,40

#### 1 Koste van verkope (EIEU en periodiek):

| 200 @ R1 500 | 300 000 |
| (100 – 20) @ R1 500 | 120 000 |
| (90 @ R1 600) + R300 | 144 300 |
| 10 @ R1 800 | 18 000 |
| **Koste van verkope** | **582 300** |

#### 2 Wins:

(Verkoop – koste van verkope) = R775 200 – R582 300 = R192 900

#### 3 Waarde van voorraad voorhande:

40 x R1 800 = R72 000

#### 4 Koste van verkope (EIEU + deurlopend):

<table>
<thead>
<tr>
<th>Voorraad beskikbaar:</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>200 @ R1 500 = R300 000</td>
</tr>
<tr>
<td>80 @ R1 500 = R120 000</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Gemiddelde prys: R420 000 = R1 500</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Verkoop 90: koste van 90 verkoop = 90 x R1 500 = R135 000</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Oorbylwende voorraad: (280 – 90) 190 @ R1 500 = R285 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Aangekoop: (90 @ R1 600) + R300 = R144 300</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Gemiddelde prys: R429 300 = R1 533,21</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Voorraad beskikbaar:</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>120 @ R1 500 = R120 000</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Gemiddelde prys: R335 313 = R1 596,73</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Verkoop 110+60: koste van 170 verkoop = 170 x R1 596,73 = R271 444,10</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Totale koste van verkope: 135 000 + 183 985,20 + 271 444,10 = R590 429,30</td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### 5 Berekeninge en advies:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Geweegde gemiddelde</th>
<th>EIEU + Periodiek</th>
<th>EIEU + Deurlopend</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Koste van verkope</td>
<td>R591 986,80</td>
<td>R582 300,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Bruto wins</td>
<td>R183 213,20</td>
<td>R192 900,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Voorraad voorhande</td>
<td>R72 000,00</td>
<td>R72 000,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Komentaar (Uitwerking op finansiële state):

EIEU + Periodiek toon hoogste wins en realistiese korrekte waarde van voorraad voorhande.

**Oefening 2.5**

1. Waarde van voorraad voorhande op 30 Junie 2.12:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gemiddelde prys</th>
<th>176 750 + 24 000 = 200 750</th>
<th>200 750 ÷ 1 500 = R118,09 1 700</th>
</tr>
</thead>
</table>
Aantal T-hemde voorhande: 200 + 1 500 – 1 430 = 270
Waarde van voorraad voorhande: 270 x R118,09 = R31 884,03

2. Koste van verkope vir die jaar:

1 430 x R118,00 = R168 868,70
Hoewel klante sommige van die T-hemde teruggestuur het, het die onderneming die waarde daarvan verloor. Hulle kon nie die T-hemde aan die verskaffer teruggestuur nie en moes dit skenk. (Dit sou waar wees in die periodieke voorraadstelsel.)
(1 430 – 130) x R118,09 = R153 517
Die onderneming gebruik die deurlopende stelsel. Hulle sal die voorraad wat teruggestuur is, kanselleer op die koste-van-verkope-rekening. Hulle sal die verlies vanweë die 130 items wat geskenk is, aanteken in die Wins-en-verlies-rekening, wat `n uitwerking hê op die netto wins.

3. Totale verkope vir die jaar:

Aantal T-hemde verkoop teen volle prys: 1 430 – 130 – 110 = 1 190
Verkope:
1 190 x R200= R238 000
+ 110 x R100 = R11 000
R249 000

4. Bruto wins vir die jaar:

249 000 – 168 868,70= R80 131,30 (periodieke stelsel)
249 000 – 153 517 = R95 483,00 (deurlopende stelsel)

5. Uitwerking van besluit om T-hemde van straatverkopers aan te koop:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Berekening van R76 762,40:</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Gemiddelde prys van T-hemde: (24 000 + 176 750 + 48 000) ÷ 1 700 = R146,32</td>
</tr>
<tr>
<td>Verkope (1 430 x R200)</td>
</tr>
<tr>
<td>Koste van verkope (1 430 x R146,32)</td>
</tr>
<tr>
<td>Bruto wins</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Enige van die volgende:
Oneties om 'Trots Suid-Afrikaans'-logo te gebruik indien jy nie seker is waar handelsware vandaan kom nie.
Oneties om swakker gehalte goedere teen dieselfde prys (R200) te verkoop as goedere van beter gehalte.
Die bruto wins behaal is slegs R3 368,90 meer as wat dit sou wees. Die besluit was meer skadelik as winsgewend.
Die onderneming het klante verloor as gevolg van die swak gehalte van die T-hemde.
Die verhouding tussen die onderneming en sommige verskaffers kon benadeel word.
Negatiewe publisiteit kan toekomstige verkope affekteer.

**Oefening 2.6**

1. **Banksaldo:**
   **Gunstige saldo = kredietsaldo volgens bankstaat.**

2. **Moontlike redes:**
   Deposito gedoen op laaste dag van maand, bank kon die bankstaat opgestel het van 25ste tot 24ste van volgende maand, bank het nie die deposito aangeteken nie.

3. **Rede en aanbevelings:**
   Nee, dit bied die geleentheid vir diefstal. Die geld is nodig in die bankrekening vir daaglike betalings. Geld moet elke dag gedeponeer word.

4. **‘Uitstaande tjeks’:**
   Tjeks nog nie aan bank aangebied vir betaling.

5. **Hoe om tjek 954 te hanteer:**
   Dit is verouderd – ouer as ses maande en moet gekanselleer word in die Kontantontvangstejoernaal.

6. **Datums:**
   Tussen 12 April 2.10 en 12 Oktober 2.10.

7. **Hoe om tjek 1084 te hanteer:**
   In die Balansstaat: Tel die bedrag by die Bankrekening-saldo in Kontant en kontantekwivalente. Tel die bedrag by die Krediteurekontrole-saldo in Handels- en ander krediteure.

8. **Hoe om tjek 1086 te hanteer:**
   Kanselleer tjek in Kontantontvangstejoernaal. Reik ’n nuwe tjek uit aan EquipSoc en teken dit aan in die Kontantbetalingsjoernaal. Die tjek sal op die bankreksiliasiestaat verskyn totdat dit betaal is.

9. **Metode om salarisse te betaal:**
   Nee, sommige banke verreken tjeks eers na10 dae – salaristjeks is uitsonderings. Die werknemer moet steeds die tjek in bank deponeer.

10. **Hoe om ’verwys na trekker’-tjeks te hanteer:**
    ’n Tjek wat van ’n debiteur ontvang is, word geweier – geen fondse beskikbaar nie. Kanselleer die ontvangs deur dit in die Kontantbetalingsjoernaal aan te teken. Debiteur die debiteur se rekening en die Debiteurekontrolerekening met die volle bedrag.

11. **Uitreiking van kontanttjeks:**
    Kontanttjeks kan gebruik word vir lone, kleinkas, onttrekkings deur eienaar. Dit is nie ’n goeie idee om kontanttjeks uit te reik nie – indien ’n tjek verlore raak, kan enige persoon dit wissel.

12. **Gunstige of ongunstige Bankrekening:**
    \[12400 + 24600 - (1346 + 9750 + 20000 + 2467 + 14895) = (R11458)\] Ongunstige saldo.
Oefening 2.7

Deel A

1  Debietsaldo van R1 450:

| Die saldo is ongunstig (bankoortrekking) – die onderneming skuld die bank geld (dit is ’n las). |

2  Debietsaldo van R2 600:

| Die saldo is gunstig – die onderneming het geld in die bank (dit is ’n bate). |

3.1  Tjek 1554:

| Dit is ouer as ses maande (verouderd). |

3.2  Hoe om tjek 1554 te hanteer:

| Dit moet by die bank gestop en in die Kontantontvangstejoernaal gekanselleer word. |

4  Tjek 2435:

| Dit is ’n vooruitgedateerde tjek uitgereik deur die onderneming. Dit behoort op die bankrekonsiliasiestaat te verskyn totdat dit aangebied word vir betaling op 23 Augustus 20.3. |

5  Tjek 2417:

| Dit is moontlik reeds vir betaling by die bank aangebied. |

6  Tjek 2435 (23 Augustus 20.3) en tjek 2578 (25 Junie 20.3):

| Alle tjeks moet in chronologiese orde aangeteken word sodra dit uitgereik word, ongeag van die datum van betaling (beheermaatreël). Tjek 2435 is in Mei uitgereik. Tjek 2578 is eers in Junie uitgereik. |

7  Hoe om Tjek 2417 te hanteer:

| Die onderneming moet ’n bykomende inskrywing vir R300 (13 500 – 13 200) in die Kontantbetalingsjoernaal maak. Die bedrag moet ook in die Handelsvoorraad-kolom wees. |

8  Rede vir die vergelyking van Mei se bankrekonsiliasiestaat met Junie se bankstaat:

| Die bankrekonsiliasiestaat sluit items in wat nog nie deur die bank aangeteken is nie. Dit is belangrik om te verseker dat die bank die items aangeteken het. |

Deel B

1  Korrekte saldo:

| 8 250 – 1 670 – (10% x 4 580) = R6 122 |

2  Krediteurerekonsiliasiestaat:

<table>
<thead>
<tr>
<th>KREDITEUREREKONSILIASIESTAAT</th>
<th>Debiet</th>
<th>Krediet</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Saldo soos op die Krediteurstaat</td>
<td>16 662</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Afslag weggelaat</td>
<td>(540)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Korreksie – verkeerde faktuur</td>
<td>(10 000)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>6 122</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
3.1 Uitwerking van tjek 2498:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bates</th>
<th>Eienaarsekwiteit</th>
<th>Laste</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>-4 860</td>
<td>+540</td>
<td>-5 400</td>
</tr>
</tbody>
</table>

3.2 Rekeninge om te debiteer en te krediteer:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rekening om te debiteer</th>
<th>Rekening om te krediteer</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Krediteurekontrole</td>
<td>Bank</td>
</tr>
<tr>
<td>Krediteurekontrole</td>
<td>Afslag ontvang</td>
</tr>
</tbody>
</table>

4 Uitwerking van verkoop op rekeningkundige vergelyking:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bates</th>
<th>Eienaarsekwiteit</th>
<th>Laste</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>+6 183</td>
<td>+2 061</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>-4 122</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Oefening 2.8

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nr.</th>
<th>Besonderhede in hulpjoernaal</th>
<th>Bedrag</th>
<th>Bankrekening</th>
<th>Bankrekonsi</th>
<th>Geen inskr</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Hulpjoernaal</td>
<td></td>
<td>Debiet</td>
<td>Krediet</td>
<td>liaisiestaat</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Naam van rekening in</td>
<td>9 800</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Algemene Grootboek</td>
<td></td>
<td>Debiet</td>
<td>Krediet</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>KOJ Huurinkomst</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>KBJ Onttrekkings</td>
<td>3 200</td>
<td>✓</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>KBJ Telefoon/Selfoon</td>
<td>1 100</td>
<td>✓</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>KBJ Bankkoste</td>
<td>485</td>
<td>✓</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>KBJ Debiteurekontrole</td>
<td>900</td>
<td>✓</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>KBJ Handelsvoorraad/voorraad</td>
<td>7 680</td>
<td>✓</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>KBJ Handelsvoorraad/voorraad</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Oefening 2.9

1. BTW-registrasie:

Ondernemings met ’n jaarlikse omset van R1 000 000 of meer moet vir BTW registreer. TTA se omset is minder as dit.

2. Uitset-BTW:

\[
14\% \times (24 216 + 15 200) = R5 518,24
\]

3. Inset-BTW:

Handelsvoorraad: \( 14\% \times 28 250 = 3 955 \)

Uitgawes: \( \frac{14}{114} \times (320 + 3 000 + 265) = 440,26 \)
4 BTW-kontrolekkening:

**ALGEMENE GROOTBOEK VAN TTA**

**BALANSSTAATREKENINGEAFDELING**

<table>
<thead>
<tr>
<th>BTW-KONTORE</th>
<th>B</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Inset-BTW</td>
<td>4 395,26</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo a/d</td>
<td>1 122,98</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldo a/b</td>
<td>1 122,98</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5 Saldo van die BTW-kontrolekkening:

**Onder Handels- en ander krediteure in bedryfslaste**

6 Nota aan Tumi:

Dit is oneties, want dit buit klante uit. Hulle kan die tennisbane gratis gebruik, en hierdie voordeel moet aan die klante oorgedra word.

**Oefening 2.10**

Bedrag verskuldig aan SAID tot op die naaste sent:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nr.</th>
<th>Beskrywing (en Berekeninge)</th>
<th>Bedrag verskuldig aan SAID/Bedrag verskuldig deur SAID</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Kontantverkope van handelsware, R90 000 (BTW ekskl.)</td>
<td>✔ 12 600</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Kredietverkope van handelsware, R108 300</td>
<td>✔ 13 300</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Kredietankaope van handelsware en toerusting, R178 980</td>
<td>✔ (21 980)</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Terugsending van handelsware deur klante, R8 500 (BTW ekskl.)</td>
<td>✔ (1 190)</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Terugsending van handelsware aan verskaffers, R14 136</td>
<td>✔ 1 736</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>’n Ou voertuig met ’n drawaarde van R50 000 is verkoop vir R61 560</td>
<td>✔ 7 560</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Oninbare skuld afgeskryf, R5 597,40</td>
<td>✔ (687,40)</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Oninbare skuld verhaal, R649,80</td>
<td>✔ 79,80</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Afslag toegestaan aan klante, R6 726</td>
<td>✔ (826)</td>
</tr>
<tr>
<td>10</td>
<td>Afslag ontvang van verskaffers, R15 390</td>
<td>✔ 1 890</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Bedrag verskuldig aan SAID/Bedrag verskuldig deur SAID

| 12 482,40 |

**Oefening 3.1**

**Deel A**

Verhoging, verlaging of geen uitwerking op kosprys van produksie:
<table>
<thead>
<tr>
<th>Nr.</th>
<th>Situasie</th>
<th>Verhoging/verlaging/geen uitwerking</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Verskaffer van hout lig ons in dat hulle hul pryse met 10% wil verhoog vanaf die eerste van volgende maand</td>
<td>Verhoging (Grondstowwe verhoog)</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Werkers in produksie sal nuwe toerusting gebruik om meer eenhede per dag te produseer en hul teiken te bereik sonder oortyd te werk</td>
<td>Verlaging (Direkte arbeid verminder)</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Bestuurder besluit om deel van die fabriek te onderverhuur</td>
<td>Verlaging (Fabrieksbokoste verlaag)</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>'n Nuwe telefoonstelsel word in die kantoor geïnstalleer</td>
<td>Geen uitwerking (Administratiewe koste)</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Agent se kommissie neem toe van 10% tot 12% van totale verkope</td>
<td>Geen uitwerking (Verkoops- en verspreidingskoste)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Deel B**

Korrekte bedrae of beskrywings:

**PRODUKSIEKOSTESTAAT**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Totaal</th>
<th>Per tafel</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Primêre/direkte koste [25 x (300 + 180) = 25 x 480]</td>
<td>12 000</td>
<td>?</td>
</tr>
<tr>
<td>Grondstowwe (25 x 300)</td>
<td>7 500</td>
<td>300</td>
</tr>
<tr>
<td>Direkte arbeid (25 x 180)</td>
<td>4 500</td>
<td>180</td>
</tr>
<tr>
<td>Fabrieksbokoste [(696 – 480) x 25]</td>
<td>5 400</td>
<td>216</td>
</tr>
<tr>
<td>Vervaardigingskoste</td>
<td>?</td>
<td>696</td>
</tr>
<tr>
<td>Onvoltooide werk (begin van maand)</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Onvoltooide werk (einde van maand)</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Totale produksiekoste van voltooide goedere [(7 500 + 4 500) + 5 400 = 12 000 + 5 400] of (696 x 25)</td>
<td>17 400</td>
<td>?</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**INKOMSTESTAAT**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Totaal</th>
<th>Per tafel</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Verkope (Koste plus 150%) (696 x $\frac{250}{100}$ = 1 740) (1 740 x 25 of 17 400 x $\frac{250}{100}$)</td>
<td>43 500</td>
<td>1 740</td>
</tr>
<tr>
<td>Koste van verkope (alle tafels verkoop)</td>
<td>17 400</td>
<td>696</td>
</tr>
<tr>
<td>Bruto wins (43 500 – 17 400)</td>
<td>26 100</td>
<td>?</td>
</tr>
<tr>
<td>Bedryfsuitgawes</td>
<td>?</td>
<td>?</td>
</tr>
<tr>
<td>Administratiewe koste</td>
<td>2 125</td>
<td>85</td>
</tr>
<tr>
<td>Verkoops- en verspreidingskoste</td>
<td>2 875</td>
<td>115</td>
</tr>
<tr>
<td>Netto wins [26 100 – (2 125 + 2 875)]</td>
<td>21 100</td>
<td>?</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Deel C**

1. Vaste koste en veranderlike koste:

Vaste koste: koste wat nie verander in verhouding tot produksie nie. Dit moet betaal word ongeag die produksievlakke.
Veranderlike koste: koste wat wissel na gelang van produksie-uitset. Dit hou direk verband met die vlakke van produksie.
2 Voorbeeld: van vaste en veranderlike koste:

Vaste koste: enige fabriekskoste of administratiewe koste
Veranderlike koste: Grondstowwe, Direkte arbeid, Verkoops- en verspreidingskoste

3 Gelykbreekpunt:

Punt waar onderneming genoeg produkte produseer om sy koste te dek / punt waar daar geen wins of verlies is nie

4 Gelykbreekpunt:

\[
\frac{9500}{1750 - \frac{18312}{28}} = \frac{9500}{1750 - 654} = \frac{9500}{1096}
\]

Oefening 3.2

1 Voorraad grondstowwe voorhande:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Item</th>
<th>Aantal</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Beskikbaar aan begin van jaar</td>
<td>170 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Aankope (930 000 + 840 300)</td>
<td>1 770 300</td>
</tr>
<tr>
<td>Vervoerkoste op aankope</td>
<td>9 700</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>1 950 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Beskikbaar aan einde van jaar (130 000)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Grondstowwe uitgereik</td>
<td>1 820 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

2 Fabrieksbokoste-aantekening:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kostekategorie</th>
<th>Aantal</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Verbruiksgoodere (28 900 + 92 951 – 22 100)</td>
<td>99 751</td>
</tr>
<tr>
<td>Indirekte arbeid (238 000 + 132 000)</td>
<td>370 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Water en elektrisiteit</td>
<td>87 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Onderhoud (15 000 x 12)</td>
<td>180 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse uitgawes</td>
<td>178 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Waardevermindering (620 000 – 380 000)</td>
<td>240 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Versekering ((\frac{80}{100} \times 45 000))</td>
<td>36 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>1 190 751</td>
</tr>
</tbody>
</table>

3 Produksiekostestaat:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Item</th>
<th>Aantal</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>NAAM VAN ONDERNEMING: Woodpeckers</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>PRODUKSIEKOSTESTAAT VIR DIE JAAR GEËINDIG 28 FEBRUARIE 2.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Direkte koste / grondstofkoste</td>
<td>1 820 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Direkte arbeidskoste</td>
<td>960 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Primère (direkte) koste</td>
<td>2 780 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Fabrieksbokoste (werk met)</td>
<td>1 190 751</td>
</tr>
<tr>
<td>Totale produksiekoste</td>
<td>3 970 751</td>
</tr>
<tr>
<td>Tel by: Onvoltooide werk (begin van jaar)</td>
<td>230 000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4 200 751</td>
</tr>
<tr>
<td>Minus: Onvoltooide werk (einde van jaar)</td>
<td>(260 000)</td>
</tr>
<tr>
<td>Koste van produksie van voltooide goedere</td>
<td>3 940 751</td>
</tr>
</tbody>
</table>
4.1 Totale jaarlikse bedrag wat betaal word:
17 500 \times 12 = R210 000

4.2 Tipe BTW:
Inset-BTW

4.3 Uitwerking:
Verminder die bedrag verskuldig aan SAID. Dit kan teruggeëis word.

4.4 Bedrag gekwoteer deur Don Right BTW uitgesluit:
229 824 \times \frac{100}{114} = 201 600

4.5 Besluit en redes:
Nee. Dit is oneties om nie BTW wat aan die regering verskuldig is, te betaal nie. Indien Don Right se kwotasie aanvaar is, kon Inset-BTW geëis word. Die bedrag betaal vir onderhoud sou dan minder gewees het (R201 600 pleks van R210 000).

Oefening 3.3

1 Bateverkoop-rekening in die Algemene Grootboek:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Bedrag</th>
<th>Datum</th>
<th>Besonderhede</th>
<th>Bedrag</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2.10</td>
<td>Winkeltoerusting</td>
<td>21 000</td>
<td>2.10</td>
<td>Waardevermindering op winkeltoerusting (8 000 + 975)</td>
<td>8 975</td>
</tr>
<tr>
<td>Des. 31</td>
<td></td>
<td></td>
<td>Des. 31</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Bank</td>
<td></td>
<td></td>
<td>Verlies op verkoop van bate</td>
<td>1 025</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>21 000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

2 Aantekening oor vaste bates by finansiële state op 30 Junie 2.11:

<table>
<thead>
<tr>
<th>VASTE BATES</th>
<th>Fabrieksmasjinerie</th>
<th>Winkeltoerusting</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Drawaarde aan einde van vorige jaar</td>
<td>12 000</td>
<td>13 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Koste</td>
<td>30 000</td>
<td>21 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoopete waardevermindering</td>
<td>(18 000)</td>
<td>(8 000)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Bewegings

| Byvoegings teen kosprys | 15 000 | 24 000 |
| Verkope teen drawaarde | ... | (12 025) |
| Waardevermindering vir die jaar | (7 000) | (2 775) |
| Drawaarde aan einde van huidige jaar | 20 000 | 22 200 |
3 Aantekeninge by produksiekostestaat vir jaar geëindig 30 Junie 2.11:

1 **VOORRAAD GRONDSTOWWE**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>45 000</th>
<th>24 000</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Koste</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Opgehoopete</td>
<td>(25 000)</td>
<td>(1 800)</td>
</tr>
<tr>
<td>waardevermindering</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

2 Saldo aan begin van jaar 12 300
3 Aankope (21 200 + 26 550 – 4 300) 43 450
4 Vervoerkoste op aankope 2 850
5 Minus: Saldo aan einde van jaar (14 630)
6 Grondstowwe gebruik 43 970

3 **FABRIEKSBOKOSTE**

<p>| | | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Verbruiksgoedere [((5 700 + 10 200 + 7 400 – 2 900) \times 60%)]</td>
<td>12 240</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Waardevermindering</td>
<td>7 000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Indirekte arbeid (28 000 + 1% van 28 000)</td>
<td>28 280</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Water en elekrisiteit ((3000 \times \frac{2000}{240}))</td>
<td>2 500</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Diverse uitgawes</td>
<td>1 090</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Onderhoud</td>
<td>5 200</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Versekering ([9 960 – \left(\frac{6}{12} \times 4 800\right)] \times \frac{200}{240})</td>
<td>6 300</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

4 Produksiekostestaat:

### PRODUKSIEKOSTESTAAT VIR DIE JAAR GEËINDIG 30 JUNIE 2.11

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>43 970</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Grondstowwe</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Direkte arbeid</td>
<td>44 440</td>
</tr>
<tr>
<td>Primêre (direkte) koste</td>
<td>88 410</td>
</tr>
<tr>
<td>Fabrieksbokoste</td>
<td>62 610</td>
</tr>
<tr>
<td>Totale produksiekoste</td>
<td>151 020</td>
</tr>
<tr>
<td>Tel by: Onvoltooide werk (begin van jaar)</td>
<td>1 830</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>152 850</td>
</tr>
<tr>
<td>Minus: Onvoltooide werk (einde van jaar)</td>
<td>(1 350)</td>
</tr>
<tr>
<td>Koste van produksie van voltooide goedere</td>
<td>151 500</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5 **Bruto wins:**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>189 000</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Verkope ((126 000 \times \frac{100}{100}))</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Minus: koste van verkoop (1 500 + 151 500 – 27 000)</td>
<td>(126 000)</td>
</tr>
<tr>
<td>Bruto wins</td>
<td>63 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

**Oefening 3.4**

1 **Drawaarde:**

<p>| | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kontakt ontvang</td>
<td>9 500</td>
</tr>
<tr>
<td>Minus Wins op verkoop van bate</td>
<td>700</td>
</tr>
<tr>
<td>Drawaarde van toerusting</td>
<td>8 800</td>
</tr>
</tbody>
</table>
2 Datum van verkoop en rede:

Toerusting is verkoop op 1 April 2.11. Waardevermindering het afgeneem van R2 467 tot R1 667 in April 2.11.

3 Verskil in waardevermindering:

2 467 – 1 667 = 800
Waardevermindering op toerusting verkoop vir Maart 2.11 is R800.
Waardevermindering vir Maart: 800 = 20% x koste x 1/12
Oorspronklike prys was: 800 x 12 x 100/120 = R48 000
kosprys

4 Januarieverkope:

Oninbare skuld afgeskryf in tweede maand ná verkoop.
5% van Januarie-kredietverkoop = Oninbare skuld in Maart R1 700.
Kredietverkoop vir Januarie: 1 700 x 100/5 = 34 000
Kredietverkoop = 40% van totale verkoop
Totale verkoop: 34 000 x 100/40 = 85 000

5 Vaste voorraadbasis:

Vaste voorraadbasis beteken hulle vervang wat hulle verkoop, dus: koste van verkoop = Totale aankope.
Kontantaankope vir Maart = 60% van totale verkoop: 39 750
Totale aankope: 39 750 x 100/60 = 66 250 = koste van verkoop vir Maart
Of: Totale aankope vir Maart = 66 250
Kredietaankope vir Maart: 40% x 66 250 = 26 500
Bedrag betaal in April na 5% afslag: 26 500 x 95% = 25 175

6 Verskil in surplus:

86 465 – 52 223 = R34 242
Die vaste deposito raak uitkeerbaar en Top Tuine ontvang die kontant. Die onderneming kon die geld gebruik het om hul lening terug te betaal met die surplus van R34 000. Die res van die ontvangste en betalings was relatief konstant.

7 Verskil tussen surplus en netto wins:

Surplus: Verskil tussen ontvangste en betalings (res van kontant ontvang nadat alle betalings gemaak is).
Netto wins: Verskil tussen inkomste wat ontvang of ontvangbaar is en uitgawes wat betaal of betaalbaar is binne ’n rekeningkundige tydperk.

8 Items nie op die Kontantbegroting:

Afslag ontvang
Afslag toegestaan
Waardevermindering
Oninbare skuld
Handelsvoorraadtekort
Alles is niekontant-items en verteenwoordig waarde verloor of ontvang eerder as kontant ontvang of betaal.

9 Jaarlike persentasietoename:
Rente verdien gedurende Maart = R106
Jaarlikse bedrag: 106 x 12 = 1 272
Openingsbanksaldo = R31 800
1 272  x 100 = 4% p.j.
31 800
Of: 106  x 100 x 12 = 4% p.j.  of: (280 x 12)  x 100 = 4% (afgerond)

10 Betaling van lening en Rente op lening (Rente-uitgawe):
Die Balansstaat toon wat die onderneming wêre. Dit toon die bates en laste teen ’n vaste tyd. ’n Lening is ’n las. Betaling van die lening sal ’n uitwerking hê op die Balansstaat, nie op die Inkomstestaat nie.
Die netto wins, die verskil tussen die inkomste en uitgawes vir ’n sekere tydperk, word op die Inkomstestaat bereken. Rente op die lening is ’n finansieringskoste, wat ’n uitwerking op die wins sal hê.

11 Moontlike bronne vir geld om lening terug te betaal:
Vaste deposito wat uitkeerbaar raak
Kontantsurplus van Maart

12 Afname in netto wins:
Afname in verkope of afname in bruto wins

13 Winsmarge-persentasie:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Winsmarge = Wins x 100</th>
<th>koste van verkope</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>39 750 x 100 = 60%</td>
<td>66 250</td>
</tr>
<tr>
<td>Of: 32 625 x 100 = 60%</td>
<td>54 375</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Oefening 3.5

1 Kontantbegroting en die belang daarvan:
Kontantbegroting: Dit is ’n voorspelling van hoeveel kontant ontvang of betaal sal word gedurende ’n sekere tydperk.
Belang: Die onderneming het ’n kontantbegroting om ondernemingsaktiwiteite te monitor. Dit is ’n beheerinstrument. Dit behoort ’n riglyn te wees vir besteding asook vir teikens wat vir inkomste gestel word.

2 Verskil tussen kontantverkope en kontant ontvang van debiteure:
Kontantverkope: Kontant wat ontvang moet word vir goedere wat in daardie spesifieke maand verkoop is.
Kontant ontvang van debiteure: Goedere word ook op krediet verkoop. Nie alle debiteure betaal aan die einde van die maand van verkope nie. Op grond van ervarings in die verlede kan die onderneming ’n invorderingsbeleid formuleer wat hulle ’n aanduiding gee van wanneer hulle van debiteure kan verwag om hul uitstaande skuld te betaal. Die debiteure-invorderingskedule help met die berekening.

3 Totale verkope vir Augustus:
Kontantverkope vir Augustus: 33 000
Kredietverkope vir Augustus: 77 000 (volgens debiteure-invorderingskedule)
<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Totale verkope</strong></th>
<th>R110 000</th>
</tr>
</thead>
</table>

4 Afslag van verskaffers en persentasie:
Ja, hulle ontvang 5,26% afslag van die verskaffers.

5 Invorderingsbeleid van Lenyalo Winkels:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gebruik betalings vir kredietverkope in Junie, afgeskryf: 5%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Ontvang in tweede maand ná verkope: 10 500 x 100 = 15%</td>
</tr>
<tr>
<td>70 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Ontvang in eerste maand ná verkope: 35 000 x 100 = 50%</td>
</tr>
<tr>
<td>70 000</td>
</tr>
<tr>
<td>Ontvang in maand van verkope: Moet wees 30%. [100 – 15 – 50] (30% x 70 000 = 21 000)</td>
</tr>
<tr>
<td>Ontvang minus: 21 000 – 19 950 = 1 050 = afslag</td>
</tr>
<tr>
<td>Persentasie afslag: 1 050 x 100 = 5%</td>
</tr>
<tr>
<td>21 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Kredietverkope soos volg ingesamel:
30% in maand van verkoop met 5% afslag toegestaan
50% in maand ná verkoop
15% in tweede maand na die verkoop
5% afgeskryf as onverhaalbaar

6 Ou voertuig:
Verkoop vir kontant. Dit word in die kontantbegroting aangeteken as ’n ontvangs.

7 Kosprys van die voertuig:
15 000 + (20 x 6 750) = R150 000

8 Persentasie rente per jaar:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Maandelikse rente: 1 650</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Jaarlikse rente: 1 650 x 12 = 19 800</td>
</tr>
<tr>
<td>Persentasie rente: 19 800 x 100 = 11% p.j.</td>
</tr>
<tr>
<td>180 000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

9 Verskil tussen surplus en tekort:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Surplus: Totale bedrag kontant ontvang gedurende maand wat die bedrag kontant wat uitbetaal is, oorskry.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Tekort: Totale bedrag kontant ontvang gedurende maand wat minder is as bedrag kontant wat uitbetaal is.</td>
</tr>
</tbody>
</table>