higher education & training

Department:
Higher Education and Training
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA

NASIENRIGLYN

NASIONALE SERTIFIKAAT

FINANSIËLE REKENINGKUNDE N4

14 JUNIE 2018

Hierdie nasienriglyn bestaan uit 8 bladsye.

Kopiereg voorbehou

VRAAG 1

DEBITEUREKONTROLEREKENING VAN VOKOS HANDELAARS - 30 SEPTEMBER 2017

Dag	Besonderhede	Vol	Bedrag	Dag	Besonderhede	Vol	Bedrag
2017 Sep 1	Saldo	'b/d'	✓16 175	2017 Sept 30	Bank en afslag toegelaat✓	'CRJ'	✓4 500
	Kleinkas ✓	'PCJ'	✓450		Debiteure-aftrekkings✓	'DAJ'	✓1 688
	Bank✓	'CPJ'	✓4 500		Joernaaldebiete	'GJ'	✓200
	Kontant-verkope ✓	'DJ'	✓16 000		Saldo	'c/d'	✓30 887
	Joer-naal-debiete	'GJ'	✓150				
			37 275				37 275
30	Saldo	'b/d'	✓30 887				

[15]

VRAAG 2

KONTANTONTVANGSTEJOERNAAL VAN RINGANI HANDELAARS OP 31 AUGUSTUS 2017

Dok nr.	Dag	Besonder-hede	Vol	Bank	Ver-kope	Debi-teure-kontrole	Diverse bedrag	Besonderhede van diverse rekening
	31	Totale	'b/f'	318 428				
		M. Muthambi		13 050			✓13 050	Handelsvoor-raad/Kredieure-kontrole✓
		Nedbank		1 312			✓1 312	Rente op tjek✓
		M. Manugeni		6 600		✓6 600		
				✓339 390				

(6)

KONTANTBETALINGSJOERNAAL VAN RINGANI HANDELAARS OP 31 AUGUSTUS 2017

Dok-nr.	Dag	Nemer	Vol	Bank	Han-dels-voor-raad	Krediteu-rekontrole	Diverse bedrag	Besonder-hede van diverse rekening
	31	Totale	'b/f'	91 303				
'B/S'		Handelaars		✓150	150✓			
'B/S'		Metropolitan		✓3 900			3 900	Versekering✓
'B/S'		Bank		✓461			461	Bankkoste✓
'B/S'		Makuvele ('R/D')		✓15 953			15 953	Debiteure-kontrole✓
				✓111 767				

(9)

2.2 **ALGEMENE GROOTBOEK VAN RINGANI HANDELAARS**
BALANSSTAAT REKENINGE-AFDELING

Db **BANKREKENING** Kr

01 Augustus	Saldo	'b/d'	71 325 ✓	31 Augustus	Totaal betalings		111 767 ✓
31	Totaal kwitansies		339 360 ✓		Saldo	'c/d'	298 948 ✓
			410 715				410 685
01 Sept	Saldo	'b/d'	298 948 ✓				

(5)

2.3 **BANKREKONSILIASIESTAAT VAN RINGANI HANDELAARS SOOS OP 31 AUGUSTUS 2017**

	DB	**KR**
Kredietsaldo volgens bankstaat		271 701 ✓
Krediet uitstaande deposito		16 875 ✓
Debiet uitstaande tjeks:		
Nr. 23	2 250 ✓	
Nr. 30	750 ✓	
Kr tjeknommer 32 foutief gedebiteer		12 667 ✓
Kr tjeknommer 29 foutief gedebiteer		705 ✓
Debietsaldo volgens bankrekening	298 948 ✓	
	301 948 ✓	301 948 ✓

(9)
[29]

VRAAG 3

3.1 INKOMSTESTAAT VAN MALEMA HANDELAARS VIR DIE JAAR WAT EINDIG OP 30 JUNIE 2017

30 JUNIE 2017

Verkope (374 213 – 78 757)		**366 338** ✓✓
Koste van verkope		**(213 750)** ✓
Bruto wins		**152 588** ✓
Ander inkomste		**66 148** ✓
Rente op vaste deposito (900 + 1 912)	**2 812** ✓✓	
Afslag ontvang	**4 200** ✓	
Rente-inkomste (48 750 + 10 238)	**58 988** ✓✓	
Voorsiening vir slegteskuldaanpassing (2 175 0 2 027)	**148** ✓✓	
Bruto bedryfswins		**218 736** ✓
Uitgawes		**(110 806)** ✓
Rente op lening (11 138 + 3 714)	**14 852** ✓✓	
Water en elektrisiteit	**7 087** ✓	
Slegte skuld (1 313 + 188)	**1 501** ✓✓	
Verbruiksgoedere (776 – 64)	**712** ✓✓	
Versekering (5 100 – 225)	**4 875** ✓✓	
Salarisse en lone 70 687	**70 687** ✓	
Diverse uitgawes	**1 425** ✓	
Afslag toegelaat	**1 313** ✓	
Bankkoste	**817** ✓	
Handelsvoorraadtekort (30 375 – 30 263)	**112** ✓✓	
Waardevermindering (3 000 + 225 + 4 200)	**7 425** ✓✓✓✓✓	
Netto wins vir die jaar		**107 930** ✓

(35)

3.2 BALANSSTAAT VAN MALEMA HANDELAARS OP 30 JUNIE 2017

BATES			
NIEBEDRYFSBATES			**413 865** ✓
Eiendom, toerusting en voertuie	**B1**	**376 365** ✓	
Ander finansiële bates	**B2**	**37 500** ✓	
HUIDIGE BATES			**81 341** ✓
Voorraad	**B3**	**30 325** ✓	
Handels- en ander debiteure	**B4**	**50 885** ✓	
Kontant en kontantwaarde	**B5**	**131** ✓	
TOTALE BATES			**495 206** ✓

(8)

3.2.1	**EIENDOM, TOERUSTING EN VOERTUIE**			
	Bruto drabedrag	**Opgelope waardevermin-dering**	**Deel-namebedrag**	
Grond en geboue	**337 500** ✓		**337 500** ✓	
Toerusting	**39 000** ✓	**16 125** ✓	**22 875** ✓	
Voertuie	**66 000** ✓	**49 200** ✓	**16 800** ✓	
	442 500	**65 325**	**377 175** ✓	

REKONSILIASIE VAN DEELNAMEBEDRAG				
	Grond en geboue	**Toerusting**	**Voertuie**	
Saldo aan die begin van die jaar	**337 500** ✓	**17 100** ✓✓	**21 000** ✓✓	
Aanvulling teen kosprys ('Addition at cost')		9 000 ✓		
Waardevermindering		(3 225) ✓	(94 200) ✓	
Saldo aan die einde van die jaar	337 500	22 875	16 800	

(17)

3.2.2	**VOORRAAD**		
Handelsvoorraad		30 263 ✓	
Verbruiksgoedere		64 ✓	
		30 327 ✓	

(3)

3.2.3 **HANDELS- EN ANDER ONTVANGSTE ('TRADE AND OTHER RECEIVABLES')**			
Handelskuldeiser (40 725 – 188)		40 537 ✓✓	
Voorsiening vir slegte skuld		(227) ✓	
Netto handel		38 510 ✓	
Opgelope inkomste (1 912 + 10 238)		12 150 ✓✓	
Vooraf betaalde uitgawes		225 ✓	
		50 885 ✓	

(8)
[71]

VRAAG 4

4.1 KONTANTVLOEISTAAT VAN FUSION EXPRESS VIR DIE JAAR WAT OP 31 AUGUSTUS 2017 EINDIG

31 AUGUSTUS 2017

KONTANTVLOEI UIT BEDRYFSAKTIWITEITE		405 652 ✓
Kontant ontvang van kliënte	613 425 ✓	
Kontant betaal aan verskaffers	(164 325) ✓	
Kontant uit werksaamhede gegenereer ('Cash generated from operations')	449 100 ✓	
Rente-inkomste	11 700 ✓	
Rente betaal	(17 648) ✓	
Trekkings	(37 500) ✓	
KONTANTVLOEI UIT BELEGGINGS-AKTIWITEITE		(122 250) ✓
Toevoeging aan toerusting	(21 000) ✓	
Toevoeging aan voertuig	(120 000) ✓	
Opbrengs op toerusting	3 750 ✓	
Opbrengs uit vaste deposito	15 000 ✓	
KONTANTVLOEI UIT FINANSIERINGSAKTIWITEITE		126 127 ✓
Kapitaalbydrae	23 873 ✓	
Terugbetaling van lening	(150 000) ✓	
Netto veranderings in kontant		157 275 ✓
Kontant en kontant begin van jaar		(119 775) ✓
Kontant en kontant einde van jaar		37 500 ✓

(18)

4.2 AANTEKENINGE/NOTAS

4.2.1 **KONTANT ONTVANG VAN KLIËNTE**		613 425
Verkope	630 375 ✓	
Toename in debiteure	(16 950) ✓	

(2)

4.2.2 **KONTANT BETAAL AAN VERSKAFFERS EN WERKNEMERS**		(164 325)
Verkope	630 375 ✓	
Wins vir die jaar	322 478 ✓	
Uitgawes	(307 897) ✓	
Rente 'in time'	(11 700) ✓	
Rente betaal (697 + 16 950)	17 647 ✓✓	
Waardevermindering (16 875 + 24 600)	41 475 ✓	
Toename in voorraad	(30 000) ✓	
Toename in krediteure	125 100 ✓	
Verlies op verkoop van toerusting	1 050 ✓	

(10)
[30]

VRAAG 5

5.1 **AANKOPEREKENING**

Besonderhede	Klere	Speelgoed	Totaal	Besonderhede	Klere	Speelgoed	Totaal
Saldo	✓330 000	✓235 000	565 000	Aankope terug-gebring	✓800		800
Oordrag	✓(40 000)	✓40 000	-	Skenkings	-	✓2 500	2 500
				Trekkings	✓300		300
				Saldo k/d	✓288 900	✓272 500	561 400
	290 000	275 000	565 000		290 000	275 000	565 000
Saldo k/d	✓288 900	✓272 500	561 400				

(10)

5.2 **DEPARTEMENTELE HANDELSTAAT**

	Totaal	Klere	Speelgoed
Verkope	1 538 350	669 550 ✓	868 800 ✓
Koste van verkope	(436 900)	(216 927) ✓	(182 500) ✓
Aanvangsvoorraad	315 000	185 000 ✓	130 000 ✓
Aankope	561 400	288 900 ✓	272 500 ✓
Vrag op aankope	35 500	15 000 ✓	150 000 ✓
Invoerbelasting	7 527	7 527 ✓	-
	911 900	541 927	377 500
Min sluitingsvoorraad	475 000	280 000 ✓	195 000 ✓
Bruto wins	1 101 450	407 623 ✓	686 300 ✓

(15)
[25]

VRAAG 6

6.1 **LIDMAATSKAPGELD**

Dok	Dag	Beson-derhede	Vol	Bedrag	Dok	Dag	Besonderhede	Vol	Bedrag
		Opgelope inkomste		✓2 000			Inkomste vooruit ontvang		✓3 200
		Inkomste vooruit ontvang		✓2 400			Bank: 2015 :2016 :2017		✓800 ✓96 000 ✓2 400
		Inkomste en uitgawes		✓100 800			Lidmaatskapgeld afgeskryf (2 000 - 800)		✓✓1 200
							Opgelope inkomste (4 x 400)		✓1 600
				105 200					105 200

(10)

6.2 **STAAT VAN INKOMSTE EN UITGAWES**

INKOMSTE		123 300 ✓
Lidmaatskapgeld	100 800 ✓	
Rente op vaste deposito (4 000 + 5 000)	9 000 ✓✓	
Toegangsgeld	3 300 ✓✓	
Hekgeld	10 200 ✓	
MIN: UITGAWES		15 960 ✓
Lidmaatskap afgeskryf (2 000 – 800)	1 200 ✓✓	
Versekering (680 + 400)	1 080 ✓✓	
Skryfbehoeftes (720 – 250)	470 ✓✓	
Rente op lening (2 000 + 2 650)	4 650 ✓	
Waardevermindering	3 600 ✓	
Water en elektrisiteit	800 ✓	
Diverse uitgawes	3 660 ✓	
Verversings	500 ✓	
Netto surplus vir die jaar		107 340 ✓✓

(20)
[30]

TOTAAL: 200

Kopiereg voorbehou