



# **basic education**

---

Department:  
Basic Education  
**REPUBLIC OF SOUTH AFRICA**

## **REKENINGKUNDE**

## **EKSAMENRIGLYNE SENIOR SERTIFIKAAT (SS)**

**GRAAD 12**

**2015**

**Hierdie riglyne bestaan uit 18 bladsye.**

| <b>INHOUD</b>   | <b>Bladsy</b> |
|---|---------------|
| 1. INLEIDING  | 3             |
| 2. FORMAAT VAN 'N REKENINGKUNDE-EKSAMENVRAESTEL   | 4             |
| 3. RELEVANTE AFDELINGS VAN KABV VIR REKENINGKUNDE WAT 'N DIREKTE UITWERKING OP DIE OPSTEL VAN EKSAMENVRAESTELLE HET | 4             |
| 4. UITDAGINGSVLAKKE   | 5             |
| 5. EKSAMINEERBARE EN NIE-EKSAMINEERBARE INHOUD  | 5             |
| 6. SLOT   | 7             |
| <b>BYLAE 1:<br/>VOORTSETTING VAN SPESIFIEKE BELEIDSMATREËLS MET BETREKKING TOT GRAAD 12-ONDERWERPE</b>              | 8             |
| <b>BYLAE 2:<br/>OORSIG VAN NUWE KABV-INHOUD</b>   | 9             |
| <b>BYLAE 3:<br/>VOORBEELDE VAN NUWE KABV-INHOUD</b>   | 12            |
| Voorbeeld 3.1 Geen pariwaarde-aandele   | 12            |
| Voorbeeld 3.2 Terugkoop van aandele   | 13            |
| Voorbeeld 3.3 Verdelings- & Behoue-inkomste-rekening: Terugkoop van aandele   | 15            |
| Voorbeeld 3.4 Spesifieke identifikasietode van voorraadwaardasie  | 18            |

## 1. INLEIDING

Die Kurrikulum- en Asseseringsbeleidsverklaring (KABV) vir Rekeningkunde beskryf die aard en doel van die vak Rekeningkunde. Dit gee leiding aan die filosofie wat die basis is van die onderrig en assessering van die vak in graad 12.

Die doel van hierdie Eksamenriglyne is om duidelikheid te gee oor die diepte en omvang van die inhoud wat in die graad 12 Seniorertifikaat (SS) -eksamen in Rekeningkunde geassesseer gaan word.

Hierdie Eksamenriglyne moet gelees word saam met:

- 'n Samevatting van vakke vir die Senior Sertifikaat
- Kurrikulum- en Asseseringsbeleidsverklarings vir alle goedgekeurde vakke

## 2. FORMAAT VAN 'N REKENINGKUNDE-JAAREIND EKSAMENVRAESTEL

Die eksamen vir Rekeningkunde bestaan uit een vraestel van 3 uur vir 300 punte.

Die aantal vrae kan wissel van 5 tot 8 vrae. Daar is geen stipulasie oor die punte wat aan elke vraag toegeken word nie.

Subonderwerpe van die drie verskillende Rekeningkunde-velde, Finansiële Rekeningkunde, Bestuursrekeningkunde en die Hulpbronbestuur (Ouditering) kan in elke vraag geïntegreer word. Die gewigstoekenning van elke Rekeningkunde-veld word in die KABV gestipuleer.

Alle vrae is VERPLIGTEND en moet in 'n spesiale antwoordeboek wat voorberei word, beantwoord word. Hierdie antwoordeboek is ontwerp om aan die vereistes van elke vraag te voldoen en om kandidate met tydsbestuur te help.

## 3. RELEVANTE AFDELINGS IN DIE KABV VIR REKENINGKUNDE WAT 'N DIREKTE UITWERKING OP DIE OPSTEL VAN EKSAMENTVRAESTELLE HET

|            |   |
|------------|---|
| Bladsy 8–9 | <b>Die aard en doel van Rekeningkunde</b> , d.i. die vak is nie beperk tot die aanteken en voorbereiding van finansiële inligting nie, dit teiken ook die aanteken-, ontledings-, interpreterings-, kommunikasie-, aanbied- en probleemoplossingsvaardighede. |
| Bladsy 8   | <b>Gewigstoekenning van inhoud wat in die graad 10–12-kurrikulum behandel moet word</b> , d.i. Finansiële Rekeningkunde (50%–60%); Bestuursrekeningkunde (20%–25%); Bestuur bronne (20%–25%).   |
| Bladsy 42  | <b>Formele assesseringstake</b> moet kandidate voorberei vir die eise van die NSS-Rekeningkunde-eksamen   |
| Bladsy 44  | <b>Inhoud wat met vorige grade verband hou</b> , d.i. graad 12-eksamens kan 20% van die inhoud van vorige grade, wat 'n invloed op die graad12-inhoud het, bevat.   |
| Bladsy 44  | <b>Kognitiewe vlakke wat aangepak moet word</b> , d.i. in die gewigstoekenning van laer-orde (30%); middelorde (30%) en hoër-orde (30%).  |
| Bladsy 44  | <b>Probleemoplossing</b> , d.i. 10% van alle eksamens kan probleemoplossingsvrae (in nuwe en onbekende kontekste) wat kritiese en kreatiewe denke gebruik, bevat  |

#### 4. UITDAGINGSVLAKKE

Alle eksamens, en die meeste assesseringstake in Rekeningkunde, moet onderafdelings hê wat subvrae van verskillende moeilikheidsgrade, d.w.s. Maklik, Matig en Moeilik, moet toon.

Die volgende indeling van moeilikheidsvlakke word oor die algemeen aanvaar as gepas vir graad 10–12-eksamens:

|               |              |                |
|---------------|--------------|----------------|
| <b>Maklik</b> | <b>Matig</b> | <b>Moeilik</b> |
| <b>30%</b>    | <b>40%</b>   | <b>30%</b>     |

Neem kennis dat moeilikheidsvlakke nie noodwendig aan spesifieke kognitiewe vlakke gekoppel word nie. 'n Hoër-orde-kognitiewevlak-vraag is nie noodwendig Moeilik nie, terwyl 'n laerordevlak nie noodwendig Maklik is nie.

Byvoorbeeld:

- Met die opstel van finansiële state, sal jaareind-aansuiwerings as 'n middelorde kognitiewe vlak beskou word (d.w.s. Toepassing) nogtans kan hulle Maklik, Matig of Moeilik in uitdagingsvlak wees afhangend van wat die aansuiwering vereis.
- Met die hantering van finansiële aanwysers, sal die berekening van 'n winsopslag-% oor die algemeen as 'n middelorde kognitiewe vlak beskou word (d.w.s. Ontleding), nogtans kan die uitdagingsvlak Maklik wees, afhangend van die konteks van die vraag en die inligting gegee.
- Wanneer die %-opbrengs van twee maatskappye vergelyk word, sal die gepaste kognitiewe vlak hoër orde (d.w.s. Evaluering) wees, nogtans kan die uitdagingsvlak wel Maklik wees, afhangend van die konteks van die vraag en die inligting gegee.
- Met 'n probleemoplossingsvraag sal die identifisering van 'n probleem uit gegewe finansiële inligting as 'n hoërorde vlak beskou word (d.w.s. Skepping), maar die uitdagingsvlak kan Maklik, Matig of Moeilik wees, afhangend van konteks van die vraag en die inligting gegee.

Die assessering van 'n onderafdeling van 'n vraag as Maklik, Matig of Moeilik, is klaarblyklik 'n subjektiewe oefening wat afhang van die opinie en persepsie van die beoordelaar. Hierdie oefening moet egter nogtans deur eksaminators en moderators gedoen word om te verseker dat eksamenvraestelle voorsiening maak vir die volle reeks van kandidate se vermoëns wat genoegsaam voorberei is vir Rekeningkunde NSS-eksamens.

#### 5. EKSAMINEERBARE EN NIE-EKSAMINEERBARE INHOUD

Verwys na die tabel op die volgende bladsy vir eksamineerbare en nie-eksamineerbare inhoud.

Verwys ook na die Bylaes vir spesifieke notas rakende:

- Bylae 1: Voorsetting van spesifieke beleidsmaatreëls met betrekking tot sekere graad 12-onderwerpe
- Bylae 2: Oorsig van nuwe KABV-inhoud
- Bylae 3: Voorbeelde van nuwe KABV-inhoud.

**EKSAMINEERBARE EN NIE-EKSAMINEERBARE INHOUD VIR GRAAD 12-REKENINGKUNDE**

|  |                                       |   |
|--|---------------------------------------|---|
| <b>LET WEL:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Hierdie is slegs 'n opsomming: Onderwysers moet na die Rekeningkunde-KABV verwys vir spesifieke vereistes.</li> <li>Alle onderwerpe vereis integrasie van etiese kwessies en interne beheer.</li> </ul> | <b>Eksamineer<br/>baar<br/>JA/NEE</b> | <b>Notas oor spesifieke inhoud</b><br><br><b>(Verwys ook na 3 hierbo oor relevante inhoud van vorige grade)</b> |
|--|---------------------------------------|---|

| <b>Veld 1. FINANSIËLE REKENINGKUNDE</b> |  |            |   |
|---|--|------------|---|
| 12.1.1                                  | Begrippe met betrekking tot maatskappye  | <b>JA</b>  | Nuwe inhoud sluit in:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>Uitrek van aandele teen uitreikprys (geen pariwaarde, geen aandelepemie);</li> <li>Terugkoop van aandele</li> </ul> Sien Voorbeeld 3.1 tot 3.3 hieronder. |
| 12.1.2                                  | Begrippe met betrekking tot AARB & IFRS  | <b>JA</b>  |   |
| 12.1.3                                  | Grootboekrekeninge uniek aan maatskappye   | <b>JA</b>  |   |
| 12.1.4                                  | Rekeningkundige vergelyking van maatskappye  | <b>JA</b>  |   |
| 12.1.5                                  | Finale rekeninge van maatskappye: Handels-; Wins-en-verlies-; Verdelingsrekeninge              | <b>JA</b>  |   |
| 12.1.6                                  | Inkomstestaat van maatskappye  | <b>JA</b>  |   |
| 12.1.7                                  | Balansstaat van maatskappye  | <b>JA</b>  |   |
| 12.1.8                                  | Kontantvloeistaat van maatskappye  | <b>JA</b>  |   |
| 12.1.9                                  | Ontleding en vertolking van finansiële state van maatskappye                                   | <b>JA</b>  |   |
| 12.1.10                                 | Ontleding en vertolking van maatskappye se gepubliseerde finansiële state                      | <b>JA</b>  | Direkteursverslag, Onafhanklike Ouditeursverslag, Verkorte Inkomstestaat, Balansstaat, Kontantvloeistaat, addisionele inligting met betrekking tot bestuur en die maatskappy se aktiwiteite                               |
| 12.1.11                                 | Beslote korporasies ( <b>slegs agtergrond-inligting</b> )                                      | <b>NEE</b> | Begrippe: Verskille in finansiële state van maatskappye en beslote korporasies.   |
| 12.1.12                                 | Ontleding en vertolking van bank, debiteure- en krediteurerekonsiliasies en ouderdomsontleding | <b>JA</b>  | Sluit graad 11-inhoud oor opstel van rekonsiliasies in  |
| 12.1.13                                 | Belasting op toegevoegde waarde  | <b>JA</b>  | Berekening van bedrag betaalbaar/ontvangbaar; Opstel van BTW-Kontrolerekening.  |

| <b>Veld 2. BESTUURSREKENINGKUNDE</b> |  |           |   |
|--------------------------------------|--|-----------|---|
| 12.2.1                               | Vervaardigingsbegrippe   | <b>JA</b> | Sluit graad 11-inhoud oor Grootboekrekeninge in |
| 12.2.2                               | Produksiekostestaat met notas; en verkorte Inkomstestaat met notas   | <b>JA</b> |   |
| 12.2.3                               | Ontleding en vertolking van koste-inligting, eenheidskoste, kontribusie/bydrae per eenheid en gelykbreekpunt | <b>JA</b> |   |
| 12.2.4                               | Ontleding, vertolking en vergelyking van Geprojekteerde Inkomstestaat van eenmansake of maatskappye          | <b>JA</b> |   |
| 12.2.5                               | Ontleding, vertolking en vergelyking van Kontantbegrotings van eenmansake of maatskappye                     | <b>JA</b> |   |

| <b>Veld 3. BESTUUR VAN HULPBRONNE</b> |   |           |  |
|---------------------------------------|---|-----------|--|
| 12.3.1                                | Vertolking en verslagdoening oor beweging van vaste bates                                       | <b>JA</b> | Integrasie met Finansiële Rekeningkunde van maatskappye                            |
| 12.3.2                                | Deurlopende en periodieke voorraadstelsels; bekragtiging, waardering en berekening van voorrade | <b>JA</b> | Verskillende waarderingmetodes: spesifieke identifikasie, EIEU; geweege gemiddelde |
| 12.3.3                                | Professionele liggame en gedragskode  | <b>JA</b> |  |
| 12.3.4                                | Toepassing van interne beheer en interne auditprosesse  | <b>JA</b> | Sluit verskille in rolle van interne en eksterne ouditeurs in                      |
| 12.3.5                                | Etiese gedrag in finansiële omgewings   | <b>JA</b> |  |
| 12.3.6                                | Wetgewing wat maatskappye beheer  | <b>JA</b> | Slegs algemene oorsig van Maatskappyewet   |

**6. SLOT**

Hierdie Eksamenriglyne-dokument is bedoel om die assesseringsaspirasies wat in die KABV-dokument voorgestaan word, te verwoord. Dit is derhalwe nie 'n plaasvervanger van die KABV-dokument, wat onderwysers vir onderrig moet gebruik, nie.

Kwalitatiewe kurrikulum-dekking, soos uiteengesit in die KABV, kan nie oorbeklemtoon word nie.

**BYLAE 1****VOORTSETTING VAN SPESIFIEKE BELEIDSMATREËLS MET BETREKKING TOT GRAAD 12-ONDERWERPE****1.1 Aandelekapitaal van maatskappye**

Vir die doel om maatskappye se finansiële state op te stel, word aandelekapitaal tot slegs gewone aandele beperk.

**Rede:**

Dit is nie die bedoeling van die graad 12-kurrikulum om voorkeuraandele of ander tipes aandele in die opstel van finansiële state te dek nie. Wanneer gepubliseerde jaarlikse verslae egter vertolk word, word onderwysers aangeraai om kandidate se aandag daarop te vestig dat verskillende tipes aandele in gepubliseerde finansiële state kan verskyn (vir agtergrondinligting).

**1.2 Beleggings van maatskappye**

Vir die doel om finansiële state voor te berei, word beleggings tot vaste deposito's beperk.

**Rede:**

Dit is nie die bedoeling van die kurrikulum om die geassosieerde of houer-/filiaalmaatskappyverhoudings te dek nie. Dus word die belegging in aandele van ander maatskappye uitgesluit.

**1.3 Bateverkope in Kontantvloeistate**

Vir die doel om Kontantvloeistate op te stel, sal die vervreemding van vaste bates slegs teen drawaarde (boekwaarde) wees.

**Rede:**

Die wins of verlies op die verkoop van vaste bates sal 'n verdere komplikasie met betrekking tot kontant en nie-kontant items byvoeg, wat nie die bedoeling is nie.



**BYLAE 2****OORSIG VAN NUWE KABV-INHOUD****2.1 Aandele van geen pariwaarde**

Die konsep van pariwaarde is nie meer van toepassing nie. Afdeling 35(2) van die nuwe Maatskappyewet noem dat 'n aandeel nie 'n nominale of pariwaarde het nie.

**Rede:**

Daar is geen ooreenkoms tussen die pariwaarde en die werklike waarde van 'n aandeel nie, behalwe op die eerste dag van 'n maatskappy se bestaan. Pariwaarde was ook vir baie aandeelhouers verwarrend.

**Toepassing:**

- Aandele word nou teen *uitreikprys* uitgereik.
- Nuwe aandele kan teen enige prys uitgereik word, d.w.s. hoër/laer/dieselfde prys as die gemiddelde prys of enige vorige uitreikprys.
- Die volle opbrengs van die aandeel uitgereik, word teen die Aandelekapitaalrekening gekrediteer. Die dubbeleinskrywing in die Grootboek is:

|                   |                        |
|-------------------|------------------------|
| <b>Debiteer:</b>  | Bank                   |
| <b>Krediteer:</b> | Gewone aandelekapitaal |

- Gevolglik is die Aandelepremier rekening nie meer van toepassing nie.
- Die uitwerking op die Rekeningkundige Vergelyking is:
- **Bates +; Eienaarsbelang +.**

**Sien Voorbeeld 3.1 hieronder.**

**2.2 Terugkoop van aandele deur 'n maatskappy**

In terme van Afdeling 48 van die nuwe Maatskappyewet kan die direkteure van 'n maatskappy besluit om aandele by 'n aandeelhouer terug te koop, onderhewig aan sekere voorwaardes.

**Redes:**

Die redes is baie, bv. die vermindering in die aantal aandeelhouers kan tot groter opbrengs vir die oorblywende aandeelhouers lei; direkteure wil dalk die skuld-eienaarsbelangverhouding aanpas deur die terugkoop van aandele; erfgename van 'n bestorwe boedel wil dalk nie aandeelhouers van 'n maatskappy wees nie; 'n ontevrede aandeelhouer wil dalk om persoonlike redes te onttrek; familieledede van 'n privaat maatskappy wil dalk beheer oor die maatskappy te behou deur die getal uitgereikte aandele te verminder.

**Toepassingsbeleid vir eksamendoeleindes oor Rekeningkundige Vergelyking en opstel van finansiële state:**

- Terugkoop van aandele sal beperk word tot waardes hoër as die gemiddelde uitreikprys van die gewone aandele.
- Die uitwerking op die Rekeningkundige Vergelyking sal wees:

**Bates – Eienaarsbelang –**

- Wanneer die finansiële state opgestel word:

|   |
|---|
| <b>Bank word verminder</b> met die terugkoopwaarde betaal vir die aandele   |
| <b>Gewone aandelekapitaal word verminder</b> met die getal aandele X die gemiddelde uitreikprys   |
| <b>Behoue inkomste word verminder</b> met die verskil (dit verteenwoordig die inkomste wat voorheen teruggehou is in verband met die aandele teruggekoop) |

**Redes:**

- Dit is nie die bedoeling van die kurrikulum om inskrywings te kompliseer deur die bekendstelling van nuwe rekeninge nie.
- Aangesien baie aandeelhouders aandele by bestaande aandeelhouders (derde partye) op die JEB teen markpryse sou gekoop het, is dit normaalweg nie moontlik vir 'n maatskappy om te bepaal wat die oorspronklike aankoopprys wat deur die spesifieke aandeelhouer betaal is, was nie. Die gemiddelde uitreikprys sal dus gebruik word om die inskrywings wat gemaak word vir die terugkoop van aandele te bepaal. Let wel dat dit effektief die geweege gemiddelde prys is aangesien die Aandelekapitaalrekening alreeds prys en hoeveelheid in berekening neem.
- Die uitwerking van die terugkoop van aandele op die Rekeningkundige Vergelyking en die finansiële state sal identies wees ongeag die boekhou-inskrywings wat toegepas word.

**Boekhou inskrywings:**

- Universiteite en verskillende handboeke kan kies om die terugkoop van aandele verskillend te hanteer deur die bekendstelling van nuwe rekeninge.
- Vir eksamendoeleindes sal eksaminatore en nasieners sensitief en waaksaam moet wees tot verskillende hantering in die Grootboek, veral in die Behoue Inkomste- en Verdelingsrekening. Geldige alternatiewe metodes sal aanvaar word. Die volgende benadering sal egter die maklikste metode sonder die bekendstelling van nuwe rekeninge toon:
- Die teruggekoop van aandele affekteer **Bank, Aandelekapitaal-** en **Behoue Inkomste**-rekening. Volgens hierdie metode sal die inskrywings in die Grootboek soos volg wees:

|                   |  |
|-------------------|--|
| <b>Debiteer:</b>  | Gewone aandelekapitaal (met gemiddelde uitreikprys X aantal aandele teruggekoop) |
| <b>Debiteer:</b>  | Behoue inkomste (met die verskil)  |
| <b>Krediteer:</b> | Bank (met die totale bedrag betaal vir die aandele teruggekoop)                  |

- Die verskil tussen die terugkoopprys en die gemiddelde uitreikprys van die aandele word na Behoue Inkomste gedebiteer want dit verteenwoordig die inkomstebedrag wat voorheen deur die besigheid teruggehou was in verband met daardie aandele.
- Met betrekking tot die Verdelingsrekening, aangesien die terugkoop van aandele die Behoue-inkomsterekening affekteer, is daar geen rede om die begin-Behoue-inkomstesaldo na die Verdelingsrekening oor te dra nie; verskillende geldige metodes sal egter aanvaar word.

**Sien Voorbeeld 3.2 en Voorbeeld 3.3 hieronder.**

### 2.3 Krediteurerekonsiliasies

Graad 11-inhoud onder die KABV sluit die rekonsiliasie van 'n Krediteurgrootboek-rekening in (in die Krediteurgrootboek) met die rekeningstaat van 'n krediteur ontvang.

Graad 12-inhoud stipuleer ontleding en vertolking van Krediteurerekonsiliasies. Aangesien 20% van enige eksamenvraestel relevante inhoud uit 'n vorige graad kan insluit, is die opstel en toepassing van Krediteurerekonsiliasies eksamineerbaar in graad 12.

Soortgelyke beredenering is op Bank- en Debiteurerekonsiliasies van toepassing.

### 2.4 Geprojekteerde Inkomstestate en Kontantbegrotings van maatskappye

KABV-inhoud sluit maatskappye, asook eenmansake onder hierdie onderwerp in. Gevolglik sal spesifieke items in die Geprojekteerde Inkomstestate en Kontantbegrotings die volgende insluit: direkteursfooie, ouditfooie, voorlopige belasting, tussentydse en finale dividende betaal en die terugkoop van aandele.

### 2.5 Voorraadwaardering: Spesifieke identifikasie

Bykomend tot die EIEU- en geweegdegemiddelde-metodes om voorraad te waardeer, stipuleer die KABV die spesifieke identifikasiemetode. Dit behoort geen probleme vir kandidate te skep nie aangesien dit 'n metode is wat op graad 8–10-vlak gebruik word waar die spesifieke kosprys van 'n artikel gegee word in terme van rand of in die vorm van 'n kode.

***Sien Voorbeeld 3.4 hieronder.***

**BYLAE 3****VOORBEELDE VAN NUWE KABV-INHOUD****Voorbeeld 3.1 Aandele van geen pariwaarde**

Jy word voorsien van inligting met betrekking tot ABC Bpk. vir die jaar geëindig 30 Junie 2013. Die maatskappy het 'n gemagtigde aandelekapitaal van 500 000 aandele. 60% van hierdie aandele is reeds teen 1 Julie 2012 uitgereik.

**Gevra:**

- Voltooi die tabel vir Rekening Gedebiteer, Rekening Gekrediteer en die uitwerking op die Rekeningkundige Vergelyking vir die uitreik van nuwe aandele op 31 Desember 2012.
- Stel die Nota tot die Balansstaat op vir Gewone aandelekapitaal op 30 Junie 2013 op.
- Stel die Eienaarsbelangafdeling van die Balansstaat op 30 Junie 2013 op.

**Inligting:**

(a) Die volgende saldo's het in die Grootboek verskyn:

|                        | 1 Junie 2012 | 30 Junie 2013 |
|------------------------|--------------|---------------|
| Gewone aandelekapitaal | R1 500 000   | ?             |
| Behoue inkomste        | R 620 000    | R970 000      |

(b) Op 31 Desember 2012 is al die onuitgereikte aandele teen die JEB se markprys van R7,00 per aandeel uitgereik.

**Oplossing:**

1.

| Rekening gedebiteer | Rekening gekrediteer   | Uitwerking op Rekeningkundige Vergelyking |                |       |
|---------------------|------------------------|---|----------------|-------|
|                     |                        | Bates                                     | Eienaarsbelang | Laste |
| Bank                | Gewone aandelekapitaal | +R1 400 000                               | +R1 400 000    | 0     |

2.

| Nota 7 | Gewone aandelekapitaal  |                  |
|--------|---|------------------|
|        | <b>Gemagtigde</b>   |                  |
|        | Aantal gemagtigde gewone aandele: 500 000 aandele                   |                  |
|        | <b>Uitgereik</b>  | R                |
|        | 300 000 aandele in uitreik aan die begin van die jaar               | 1 500 000        |
|        | 200 000 aandele gedurende die jaar uitgereik teen R7,00 per aandeel | 1 400 000        |
|        | 500 000 aandele in uitreik aan die einde van die jaar               | <u>2 900 000</u> |

3.

**ABC BEPERK****Uittreksel uit die Balansstaat op 30 Junie 2013**

|                            | Nota | R                |
|----------------------------|------|------------------|
| <b>AANDEELHOUERSBELANG</b> |      | 3 870 000        |
| Gewone aandelekapitaal     | 7    | <u>2 900 000</u> |
| Behoue inkomste            | 8    | <u>970 000</u>   |

**Voorbeeld 3.2 Terugkoop van aandele**

Jy word voorsien van inligting met betrekking tot XYZ Bpk. vir die jaar geëindig 30 Junie 2013. Die maatskappy het 'n gemagtigde aandelekapitaal van 500 000 aandele. 60% van hierdie aandele is reeds teen 1 Julie 2012 uitgereik.

**Gevra:**

1. Voltooi die tabel vir Rekening Gedebiteer, Rekening Gekrediteer en die uitwerking op die Rekeningkundige Vergelyking vir die uitreik van nuwe aandele op 31 Desember 2012 en die terugkoop van die aandele op 31 Maart 2013.
2. Stel die volgende Notas tot die Balansstaat op 30 Junie 2013 op:  
Gewone aandelekapitaal  
Behoue inkomste.
3. Stel die Eienaarsbelangafdeling van die Balansstaat op 30 Junie 2013 op.
4. Toon hoe die uitreik van nuwe aandele en die terugkoop van aandele in die Kontantvloeistaat vir die jaar geëindig 30 Junie 2013 sal verskyn.

**Inligting:**

(a) Die volgende saldo's het in die Grootboek verskyn:

|                        | 30 Junie 2013 | 1 Junie 2012 |
|------------------------|---------------|--------------|
| Gewone aandelekapitaal | ?             | R1 500 000   |
| Behoue inkomste        | ?             | R 620 000    |
| Lening van Ace Bank    | R 900 000     | R 400 000    |

- (b) Op 31 Desember 2012 is al die onuitgereikte aandele teen die JEB-markprys van R7,00 per aandeel uitgereik. Hierdie nuwe aandele kwalifiseer nie vir tussentydse dividende nie.
- (c) Op 31 Maart 2013 het die direkteure besluit om 80 000 aandele teen R7,80 per aandeel uit die boedel van 'n afgestorwe aandeelhouer, terug te koop. Hierdie aandeelhouer het die afgelope vyf jaar oorspronklik sy aandele op die JEB op verskillende tye en teen verskillende pryse oor gekoop.
- (d) Die maatskappy het 'n wins voor-belasting van R1 200 000 gemaak (wins na belasting R840 000) vir die 2013 finansiële jaar. Tussentydse dividende van 40 sent per aandeel is op 31 Desember 2012 betaal. 'n Finale dividend van 55 sent per aandeel is op 30 Junie 2013 verklaar.

**Oplossing:**

1.

| Rekening gedebiteer  | Rekening gekrediteer   | Uitwerking op Rekeningkundige Vergelyking |                |       |
|--|------------------------|---|----------------|-------|
|  |                        | Bates                                     | Eienaarsbelang | Laste |
| <b>31 Desember 2012:</b>   |                        |   |                |       |
| Bank   | Gewone aandelekapitaal | +R1 400 000                               | +R1 400 000    | 0     |
| <b>31 Maart 2013:</b>  |                        |   |                |       |
| Gewone aandelekapitaal   | Bank                   | –R464 000*                                | –R464 000*     | 0     |
| Behoue inkomste  | Bank                   | –R160 000**                               | –R160 000**    | 0     |
| <b>Bewerkings:</b>   |                        |   |                |       |
| Gemiddelde uitreikprys van aandele op 31 Maart 2013: $R2\ 900\ 000 \div 500\ 000$ aandele = R5,80    |                        |   |                |       |
| Waarde van 80 000 aandele teen gemiddelde uitreikprys van R5,80 = $80\ 000 \times R5,80$ = R464 000* |                        |   |                |       |
| 80 000 aandele is teruggekoop teen R7,80 per aandeel = $80\ 000 \times R7,80$ = R624 000             |                        |   |                |       |
| Verskil = Behoue inkomste deel van aandele teruggekoop ( $80\ 000 \times R2$ ) = R160 000**          |                        |   |                |       |

**Voorbeeld 3.2 Oplossing (vervolg)**

|    |               |  |                  |
|----|---------------|--|------------------|
| 2. | <b>Nota 7</b> | <b>Gewone aandelekapitaal</b>  |                  |
|    |               |  |                  |
|    |               | <b>Gemagtigde</b>  |                  |
|    |               | Aantal gewone aandele: 500 000 aandele   |                  |
|    |               |  |                  |
|    |               | <b>Uitgereik</b>   | <b>R</b>         |
|    |               | 300 000 aandele in uitreik aan die begin van die jaar                                    | 1 500 000        |
|    |               | 200 000 aandele gedurende die jaar uitgereik teen R7,00 per aandeel                      | 1 400 000        |
|    |               | 80 000 aandele gedurende die jaar teruggekoop (gemiddelde uitreikprys R5,80 per aandeel) | (464 000)        |
|    |               | 420 000 aandele in uitreik aan die einde van die jaar ***                                | <u>2 436 000</u> |

\*\*\***Let wel:**

Na die terugkoop van 80 000 aandele, bly die gemiddelde uitreikprys van 420 000 aandele R5,80.

|  |               |   |                  |
|--|---------------|---|------------------|
|  | <b>Nota 8</b> | <b>Behoue inkomste</b>                        |                  |
|  |               |   | <b>R</b>         |
|  |               | Behoue inkomste aan die begin van die jaar    | 620 000          |
|  |               | Netto wins na belasting vir die jaar          | 840 000          |
|  |               | Behoue inkomste op 80 000 aandele teruggekoop | (160 000)        |
|  |               | Dividende                                     | (351 000)        |
|  |               | Tussentydse (300 000 aandele x R0,40)         | <u>(120 000)</u> |
|  |               | Finale (420 000 aandele x R0,55)              | <u>(231 000)</u> |
|  |               | Behoue inkomste aan die einde van die jaar    | <u>949 000</u>   |

3. **XYZ BEPERK**  
Uittreksel uit die Balansstaat op 30 Junie 2013

|                             |             |                  |
|-----------------------------|-------------|------------------|
|                             | <b>Nota</b> | <b>R</b>         |
| <b>AANDEELHOUBERSBELANG</b> |             | 3 385 000        |
| Gewone aandelekapitaal      | 7           | <u>2 436 000</u> |
| Behoue inkomste             | 8           | <u>949 000</u>   |

4. **XYZ BEPERK**  
Uittreksel uit die Kontantvloeistaat vir die jaar geëindig 30 Junie 2013

|  |                  |
|--|------------------|
|  | <b>R</b>         |
| <b>Kontantgevolge uit finansieringsaktiwiteite</b> | 1 276 000        |
| Opbrengs uit aandele uitgereik                     | <u>1 400 000</u> |
| Terugkoop van aandele (160 000 + 464 000)          | (624 000)        |
| Opbrengs uit lening ontvang                        | <u>500 000</u>   |

**Voorbeeld 3.3 Verdelings- & Behoue-inkomsterekening: Terugkoop van aandele**

Verwys na die inligting in Voorbeeld 3.2.

**Gevra:**

Stel die Behoue-inkomste- en Verdelingsrekening in die Grootboek op 30 Junie 2013 op.

**Oplossings: Let wel dat al drie metodes hieronder aanvaarbaar is.**

**Oplossingsmetode (i):**

**LET WEL:** Volgens hierdie metode, word behoue inkomste aan die begin van die jaar nie na die Verdelingsrekening oorgedra nie. In plaas daarvan word die behoue inkomste vir die jaar van die Verdelingsrekening na die Behoue-inkomsterekening oorgedra. Die oordragte word nie deur die aandeleterugkoop-aansuiwering gekompliseer nie.

**GROOTBOEK VAN XYZ BEPERK**  
**Balansstaatrekening-afdeling**  
**BEHOUE INKOMSTE** **B2**

|                  |        |     |           |                  |                         |     |           |
|------------------|--------|-----|-----------|------------------|-------------------------|-----|-----------|
| 2013<br>Maart 31 | Bank # |     | 160 000   | 2012<br>Julie 1  | Saldo                   | a/b | 620 000   |
| Junie 30         | Saldo  | o/d | 949 000   | 2013<br>Junie 30 | Verdelings-<br>rekening |     | 489 000   |
|                  |        |     | 1 109 000 |                  |                         |     | 1 109 000 |
|                  |        |     |           | 2013<br>Julie 1  | Saldo                   | a/b | 949 000   |
|                  |        |     |           |                  |                         |     |           |

**Finale rekening-afdeling**  
**VERDELINGSREKENING** **F3**

|                  |                                |  |           |                  |                              |  |           |
|------------------|--------------------------------|--|-----------|------------------|------------------------------|--|-----------|
| 2013<br>Junie 30 | Inkomste-<br>belasting         |  | 360 000   | 2013<br>Junie 30 | Wins-en-verlies-<br>rekening |  | 1 200 000 |
|                  | Dividende op<br>gewone aandele |  | 351 000   |                  |                              |  |           |
|                  | Behoue<br>inkomste             |  | 489 000   |                  |                              |  |           |
|                  |                                |  | 1 200 000 |                  |                              |  | 1 200 000 |
|                  |                                |  |           |                  |                              |  |           |

# Alternatiewe kontrabesonderhede moontlik indien alternatiewe geldige intermediêre rekening gebruik word/  
 Kan deur die Verdelingsrekening geprosesseer word indien inkomstesifers daarvolgens aangepas word.

**Oplossingsmetode (ii):**

**LET WEL:** Volgens hierdie metode word behoue inkomste aan die begin van die jaar na die Verdelingsrekening oorgedra. Gevolglik moet die behoue inkomste (voor die aandeleterugkoop-aansuiwering) aan die einde van die jaar van die Verdelingsrekening na die Behoue-inkomsterekening oorgedra word.

**GROOTBOEK VAN XYZ BEPERK**  
**Balansstaatrekening-afdeling**  
**BEHOUE INKOMSTE** **B2**

|                  |                         |     |                  |                  |                         |     |                  |
|------------------|-------------------------|-----|------------------|------------------|-------------------------|-----|------------------|
| 2013<br>Maart 31 | Bank #                  |     | 160 000          | 2012<br>Julie 1  | Saldo                   | a/b | 620 000          |
|                  | Verdelings-<br>rekening |     | 620 000          | 2013<br>Junie 30 | Verdelings-<br>rekening |     | 1 109 000        |
| Junie 30         | Saldo                   | o/d | 949 000          |                  |                         |     |                  |
|                  |                         |     | <b>1 729 000</b> |                  |                         |     | <b>1 729 000</b> |
|                  |                         |     |                  | 2013<br>Julie 1  | Saldo                   | a/b | 949 000          |
|                  |                         |     |                  |                  |                         |     |                  |

**Finale rekening-afdeling**  
**VERDELINGSREKENING** **F3**

|                  |                                |  |                  |                  |                              |  |                  |
|------------------|--------------------------------|--|------------------|------------------|------------------------------|--|------------------|
| 2013<br>Junie 30 | Inkomste-<br>belasting         |  | 360 000          | 2013<br>Junie 30 | Wins-en-verlies-<br>rekening |  | 1 200 000        |
|                  | Dividende op<br>gewone aandele |  | 351 000          |                  | Behoue<br>inkomste           |  | 620 000          |
|                  | Behoue<br>inkomste             |  | 1 109 000        |                  |                              |  |                  |
|                  |                                |  | <b>1 820 000</b> |                  |                              |  | <b>1 820 000</b> |
|                  |                                |  |                  |                  |                              |  |                  |

# Alternatiewe kontrabesonderhede is moontlik indien alternatiewe geldige intermediêre rekeninge gebruik word /Kan deur die Verdelingsrekening geprosesseer word indien behoue-inkomstesifers daarvolgens aangepas word.



**Oplossingsmetode (iii):**

**LET WEL:** Volgens hierdie metode, word behoue inkomste aan die begin van die jaar (min die aandeleterugkoop-aansuiwering) na die Verdelingsrekening oorgedra. Gevolglik moet die behoue inkomste (na die aandeleterugkoop-aansuiwering) aan die einde van die Verdelingsrekening na die Behoue-inkomsterekening oorgedra word.

**GROOTBOEK VAN XYZ BEPERK****Balansstaatrekening-afdeling****BEHOUE INKOMSTE****B2**

|                  |                         |     |                  |                  |                         |     |                  |
|------------------|-------------------------|-----|------------------|------------------|-------------------------|-----|------------------|
| 2013<br>Maart 31 | Bank #                  |     | 160 000          | 2012<br>Julie 1  | Saldo                   | a/b | 620 000          |
|                  | Verdelings-<br>rekening |     | 460 000          | 2013<br>Junie 30 | Verdelings-<br>rekening |     | 949 000          |
| Junie 30         | Saldo                   | o/d | 949 000          |                  |                         |     |                  |
|                  |                         |     | <b>1 569 000</b> |                  |                         |     | <b>1 569 000</b> |
|                  |                         |     |                  | 2013<br>Julie 1  | Saldo                   | a/b | 949 000          |
|                  |                         |     |                  |                  |                         |     |                  |

**Finale rekening-afdeling****VERDELINGSREKENING****F3**

|                |                                |  |                  |                  |                              |  |                  |
|----------------|--------------------------------|--|------------------|------------------|------------------------------|--|------------------|
| 2013<br>Jun 30 | Inkomste-<br>belasting         |  | 360 000          | 2013<br>Junie 30 | Wins-en-verlies-<br>rekening |  | 1 200 000        |
|                | Dividende op<br>gewone aandele |  | 351 000          |                  | Behoue<br>inkomste           |  | 460 000          |
|                | Behoue<br>inkomste             |  | 949 000          |                  |                              |  |                  |
|                |                                |  | <b>1 660 000</b> |                  |                              |  | <b>1 660 000</b> |
|                |                                |  |                  |                  |                              |  |                  |

# Alternatiewe kontrabesonderhede is moontlik indien alternatiewe geldige intermediêre rekeninge gebruik word/  
Kan deur die Verdelingsrekening geprosesseer word indien behoue-inkomste-syfers daarvolgens aangepas word.

**Voorbeeld 3.4 Spesifieke identifikasiemetode vir voorraadwaardering**

Jy word voorsien van inligting met betrekking tot AA Motorhandelaars. Die onderneming gebruik die spesifieke identifikasiemetode om voorraad te waardeer.

Die volgende items is in voorraad aan die begin van Mei 2013:

|               | Omskrywing                | Kosprys  | Gepubliseerde verkoopprys |
|---------------|---------------------------|----------|---------------------------|
| <b>Item 1</b> | Audi A1 (1,2 liter-enjin) | R170 000 | R215 000                  |
| <b>Item 2</b> | Audi A3 (2,0 liter-enjin) | R270 000 | R324 000                  |
| <b>Item 3</b> | Audi A6 (1,8 liter-enjin) | R330 000 | R380 000                  |
| <b>Item 4</b> | Audi A8 (3,0 liter-enjin) | R580 000 | R650 000                  |

Items 1 en 3 word gedurende Mei 2013 vir kontant verkoop teen die gepubliseerde verkoopprys.

**Gevra:**

- Bereken die volgende:
  - Waarde van handelsvoorraad op 31 Mei 2013
  - Bruto wins gedurende Mei 2013 verdien
- Verduidelik waarom dit onredelik vir hierdie onderneming sou wees om voorraaditems volgens die EIEU- of geweegegemiddelde-metode te waardeer.
- Verduidelik waarom dit onredelik sou wees vir sekere ander ondernemings om die spesifieke identifikasiemetode te gebruik, bv. 'n vrugtewinkel wat appels verkoop.
- AA Motor Handelaars wil nie hê dat die kosprys van voorraaditems algemene kennis moet wees nie. Watter strategieë kan hulle gebruik om die kospryse vertroulik te hou?

**Oplossing:**

- Waarde van handelsvoorraad op 31 Mei 2013 = R270 000 + R580 000 = R850 000**  
**Bruto wins gedurende Mei 2013 verdien**  
 = Verkope – Koste van verkope = (215 000 + 380 000) – (170 000 + 330 000) = **R95 000**
- Verduidelik waarom dit onredelik vir hierdie onderneming sou wees om voorraad items volgens die EIEU- of geweegegemiddelde-metode te waardeer.**  
 Hulle verkoop unieke (aparte) items (bv. motors) wat baie van mekaar verskil in terme van prys en karakter. Dit sou onvanpas wees om motors te waardeer gebaseer op die laaste twee items gekoop of op die geweege gemiddelde want die kospryse verskil noemenswaardig. Hulle verkoop ook lae volumes van hierdie groot artikels. Dit maak dit makliker om die spesifieke koste van elke motor te identifiseer.
- Verduidelik waarom dit onredelik sou wees vir sekere ander ondernemings om die spesifieke identifikasiemetode te gebruik, bv. 'n vrugtewinkel wat appels verkoop.**  
 Appels bestaan uit baie soortgelyke items wat teen soortgelyke pryse verkoop word. Die kosprys kan daagliks verskil, of van verskaffer tot verskaffer, die artikels sal almal in houers geplaas word waaruit klante kan kies. Moeilik om 'n spesifieke prys aan een appel te koppel.
- AA Motor Handelaars wil nie hê dat die kosprys van voorraaditems algemene kennis moet wees nie. Watter strategieë kan hulle gebruik om die kospryse vertroulik te hou?**
  - Hou die kospryse in 'n katalogus wat in die bestuurder se kantoor veilig gewaar kan word.
  - Geheime kostekode, bv. 'n 10 letter-woord soos BLACKHORSE waar B=1, L=2 ens.
  - Ken aparte produknommers aan elke item toe en teken dit op die rekenaarstelsel aan tesame met die spesifieke kospryse.