|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VRAAG 5: DEBITEURE REKONSILIASIE EN INTERNE KONTROLE** | | | | | | | | |
| **(42 punte; 24 minute)** | | | | | | | | |
| Die volgende inligting is geneem uit die boeke van Disney Winkeliers vir Junie 2017.  Aan die einde van die maand kon die Debiteure kontrole rekening en die Debiteurelys nie rekonsilieer nie. As die interne ouditeur van Disney Winkeliers is jy gevra om te help met die rekonsiliasie proses. | | | | | | | | |
| **GEVRA** | | | | | | | | |
| 5.1 | | | | Voltooi die korrekte Debiteurekontrole-rekening. | | (18) | | |
| 5.2 | | | | Voltooi die korrekte Debiteurelys op 30 Junie 2017. | | (16) | | |
| 5.3 | | | | Deur gebruik te maak van transaksie 1, noem TWEE kontrole maatreëls wat die besigheid kan implementeer voordat hulle krediet aan kliënte toestaan. | | (4) | | |
| 5.4 | | | | Noem TWEE maniere hoe debiteure aangemoedig kan word om hul rekeninge betyds te betaal. | | (4) | | |
| **Algemene Grootboek van Disney Winkeliers**  **Debiteurekontrole** | | | | | | | | | |  |  |
| **Jun 1 Saldo** | **a/b** | **13460** | | **Jun 30 Bank en korting toegestaan** | | **KOJ** | **36690** | |
| **30 Verkope** | **DJ** | **51560** | | **Debiteureafslag** | | **DAJ** | **13520** | |
| **Bank** | **KBJ** | **7500** | | **Joernaal krediete** | | **AJ** | **1290** | |
| **Joernaal debiete** | **AJ** | **0** | |  | |  |  | |
|  |  |  | | **Saldo** | | **o/b** | **21020** | |
|  |  | **72520** | |  | |  | **72520** | |
| **Jul 1 Saldo** | **a/b** | **21020** | |  | |  |  | |

**LYS VAN DEBITEURE OP 30 JUNIE 2017**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NAAM** | **DEBIET** | **KREDIET** |
| **M. Minnie** | **3810** |  |
| **P. Pluto** | **4790** |  |
| **G. Goofy** | **8340** |  |
| **D. Donald** | **2690** |  |
|  |  |  |
|  | **19630** |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Die volgende foute en weglatings is ontdek:** | |
| 1 | P. Pluto se rekening moet afgeskryf word omdat hy nie gevind kan word nie. |
| 2 | ŉ Tjek ontvang vanaf M. Minnie vir R1 500 is korrek geboekstaaf in die joernaal en Algemene Grootboek maar was nie na haar persoonlike rekening oorgeboek nie. |
| 3 | Die totaal-kolom van die Debiteurejoernaal is met R2 210 te veel opgetel terwyl die Debiteure-afslag-kolom in die Debiteure-afslagjoernaal met R280 te min opgetel is. |
| 4 | D. Donald het goedere ter waarde van R1 110 teruggebring maar die boekhouer het dit foutief as kredietverkope geboekstaaf en oorgeboek. |
| 5 | Goedere is op krediet verkoop aan G. Goofy vir R2 440. Hierdie bedrag is korrek geboekstaaaf in die joernaal en Algemene Grootboek maar is oorgeboek na sy rekening as R2 040. |
| 6 | ŉ Tjek vir R600 ontvang vanaf D. Donald is gedishonoreer. R30 korting is toegestaan op hierdie betaling. Geen inskrywings is nog gedoen nie. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Algemene Grootboek van Disney Winkeliers**  **Debiteurekontrole** | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**LYS VAN DEBITEURE OP 30 JUNIE 2017**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NAAM** | **DEBIET** | **KREDIET** |
| **M. Minnie** |  |  |
| **P. Pluto** |  |  |
| **G. Goofy** |  |  |
| **D. Donald** |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |