

Studiebrief 502/3/2013

WETLIKE ASPEKTE RAKENDE OUDITPRAKTYKVOERING

AUE302Q


Semesters 1 & 2

Departement Ouditkunde

BELANGRIKE INLIGTING

Hierdie studiebrief is een van twee studiebriefe en
vervang die studiegids

BAR CODE



INHOUD

Bladsy

1	ONDERWERP 11 - ALGEMENE OORSIG	3
2	ONDERWERP 12 - DIE INTERNASIONALE OUDITSTANDAARDE	3
2	ONDERWERP 13 - DIE OUDITPROFESSIEWET	8
3	ONDERWERP 14 - DIE PROFESSIONELE GEDRAGSKODE	23
4	ONDERWERP 15 - REËLS RAKENDE ONBEHOORLIKE GEDRAG	33

1. ONDERWERP 11 - ALGEMENE OORSIG

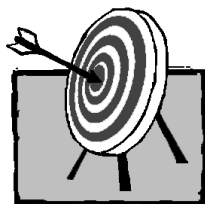
Hierdie Ouditkundemodule handel oor die wetlike aspekte rakende ouditpraktykvoering. Studiebrief 501 is die eerste van twee studiebriefe vir hierdie module. In studiebrief 501 word die Maatskappywet, Maatskappyregulasies en ander wette met betrekking tot maatskappye behandel. In hierdie studiebrief (studiebrief 502) val die fokus op sekere Internasionale Ouditstandaarde, die Auditing Profession Act, die Professionele Gedragskode en die *Rules Regarding Improper Conduct*.

U moet hierdie studiebrief as u eerste vertrekpunt gebruik vir elke onderwerp wat in hierdie gedeelte van die module behandel word. Lees elke onderwerp aandagtig deur. Daar is verskillende aktiwiteite in elke onderwerp. U moet by elke aktiwiteit stop en dit wat u geleer het, hersien.

2. ONDERWERP 12 - DIE INTERNASIONALE OUDITSTANDAARDE (INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING)

Oorsig oor die onderwerp

Hierdie onderwerp handel oor die praktiese toepassing van vier ouditstandaarde, en dit word in een studie-eenheid behandel.



Leeruitkomste

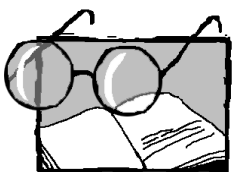
Studie-eenheid	Nadat u hierdie onderwerp voltooi het, behoort u in staat te wees om	Vlak
2.1 Die Internasionale Ouditstandaarde: ISA 210 ISA 240 ISA 250 ISA 260	<ul style="list-style-type: none"> Gee raad, bespreek kwessies en integreer die Ouditstandaarde (ISAs) se vereistes in 'n scenario ten opsigte van elkeen van die genoemde Internasionale Ouditstandaarde. 	3

Voorkennis

In u AUE201-L en/of AUE2601-module het u die teorie van sekere ISAs bestudeer. Raadpleeg asseblief die betrokke kursusmateriaal om u geheue te verfris voordat u met hierdie onderwerp begin.

Tekstuele wysigings en byvoegings

Voordat u met die bestudering van hierdie onderwerp voortgaan, raadpleeg asseblief Studiebrief 104 vir hierdie module om vertrouwd te word met enige tekstuele wysigings en byvoegings wat moontlik aangedui is, indien enige.



Bestudeer

Die *International Standards on Auditing* moet bestudeer word uit die *SAICA Handbook 2012/2013*, of dit kan vanaf die *IRBA* webblad (www.irba.co.za) afgelaai word onder: *Home ▶ Auditing Standards ▶ 2010 and 2011 Auditing Standards* (in 2013 mag dit moontlik as volg lees: “*2011 and 2012 Auditing Standards*”), asook uit *Auditing Notes for South African Students* (net sekere standaarde, soos hieronder aangedui).

Bestudeer *ISA 210*, wat handel met die ouditeur se verantwoordelikheid om oor die voorwaardes (terme) van die ouditaanstelling met bestuur ooreen te kom en, waar toepaslik, die wat vir bestuur verantwoordelik gehou word. Dit sluit in dat sekere voorvereistes vir ‘n audit, waarvan die verantwoordelikheid op bestuur rus en, waar toepaslik, op die wat vir bestuur verantwoordelik gehou word, teenwoordig moet wees.

Onder definisies word verduidelik wat voorvereistes vir ‘n audit beteken, terwyl onder die hoof vereistes, aangedui word wat die ouditeur moet doen om te bepaal of die voorvereistes vir ‘n audit teenwoordig is.

Die ooreenkoms oor ouditaanstellingsvoorwaardes word behandel en is uiteraard belangrik, asook die veranderinge al dan nie wat aan hierdie ooreengekome voorwaardes aangebring kan word by herhalende audits en oor die algemeen.

‘n Voorbeeld van ‘n aanstellingsbrief word in bylae 1 ingesluit.

Daar kan van u verlang word om ‘n aanstellingsbrief of gedeeltes daarvan op te stel of om ‘n gegewe aanstellingsbrief kritiek te bespreek.

Bestudeer *ISA 240* en let op die karaktereienskappe van bedrog, wie verantwoordelik is vir die voorkoming en opsporing van bedrog, definisie van bedrog en bedrogrisikofaktore. Verder stel hierdie auditstandaard ook vereistes wat in aggeneem moet word, bv professionele skeptisisme, bespreking tussen lede van die aanstellingspan, ens. Die auditstandaard dui ook aan watter stappe of prosedures gevolg moet word onder sekere omstandighede, byvoorbeeld wanneer bedrog nog nie vasgestel is nie of wanneer dit wel vasgestel is, en hoe dit verdere optrede in die audit mag beïnvloed. Let ook op bylae 1 wat voorbeelde aandui van bedrogrisikofaktore, asook bylae 2 wat voorbeelde aandui van moontlike auditprosedures om die assessed risikos van wesenlike wanvoorstelling as gevolg van bedrog. Bylae 3 gee voorbeelde van omstandighede wat ‘n aanduiding gee van die moontlikheid van bedrog.

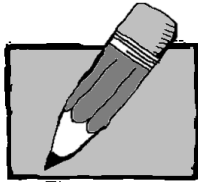
Verwys ook na Jackson & Stent, hoofstuk 7, onder die opskrif: “The auditor’s responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements”. Onthou dat hierdie auditstandpunt met met artikel 45 van die *Auditing Profession Act* integreer kan word.

Bestudeer *ISA 250* en let op die bylae aangesien dit praktiese voorbeelde gee van die tipe inligting wat onder die ouditeur se aandag kan kom en ‘n aanduiding kan wees daarvan dat nie-nakoming van wette en regulasies voorgekom het. Raadpleeg ook Jackson & Stent, hoofstuk 17, onder die opskrif “Consideration of laws and regulations in an audit of financial statements”. Dit is duidelik dat dit nie net die Maatskappywet en Inkomstebelastingwet is waarvan die ouditeur bewus van moet wees nie, maar ook die Padvervoerwet, Munisipale-, Streeksraad- en Nywerheidsregulasies. Die inhoud van *ISA 250* kom tot ‘n mate ooreen met die inhoud van *ISA 240*.

Bestudeer /ISA 260. Dié Ouditstandpunt handel oor die ouditeur se verantwoordelikheid om met persone verantwoordelik vir korporatiewe beheer te kommunikeer tydens 'n audit van finansiële state. Die rol van kommunikasie en die voordeel daarvan vir die ouditeur is word uitgelig en ook die feit dat bestuur ook aan persone verantwoordelik vir korporatiewe beheer moet kommunikeer.

Die doelwitte van die ouditeur word uiteengesit en sluit byvoorbeeld in dat die ouditeur duidelik met dié wat verantwoordelik is vir bestuur, die ouditeur se verantwoordelikhede ten opsigte van 'n finansiële staat-audit asook 'n oorsig van die beplande omvang en tydsberekening van die audit sal kommunikeer. Drie verdere doelwitte word aangedui.

U kan die bylaes tot /ISA 260 ignoreer.



Aktiwiteit 1

Wanneer 'n ouditeur auditprosedures beplan en uitvoer, en die resultate evalueer en daarvoor verslag doen, besef hy of sy dat indien die entiteit nie wette en regulasies nakom nie, dit die finansiële state wesenlik kan beïnvloed.

VERLANG

Punte

Ingevolge die Internasionale Ouditstandaard met betrekking tot die Oorweging van Wette en Regulasies:

- 1.1 Noem **vier (4)** voorbeelde te noem van die tipe inligting wat onder die ouditeur se aandag kan kom wat 'n aanduiding kan wees van die nie-nakoming van die wette en regulasies. (4)
- 1.2 Beskryf die auditprosedures wat 'n ouditeur sal uitvoer indien hy of sy nie-nakoming van wette en regulasies ontdek. (6)



Terugvoer oor aktiwiteit 1

- 1.1 **Voorbeelde van die tipe inligting wat onder die ouditeur se aandag kan kom wat kan dui op nie-nakoming van wette of regulasies.**
 - Ondersoeke deur staatsdepartemente of betaling van boetes of strawwe.
 - Betalings vir ongespesifiseerde dienste of lenings aan konsultante, verwante partye, werknemers of staatsamptenare.
 - Kommissie op verkope of agentegelde wat oormatig voorkom in vergelyking met wat gewoonlik deur die entiteit of binne die bedryf of vir die dienste werklik gelewer, betaal word.
 - Aankope teen pryse aansienlik bo of onder die markprys.
 - Ongewone kontantbetalings, aankope in die vorm van kassierstjeks betaalbaar aan toonder of oordragte aan genommerde bankrekenings.

- Ongewone transaksies met maatskappye wat in belastingtoevlugsoorde geregistreer is.
- Betalings vir goedere of dienste wat elders gemaak word as na die land waar die goedere en dienste hulle oorsprong het.
- Betalings sonder behoorlike valutabeheerdokumentasie.
- 'n Rekeningkundige stelsel wat, opsetlik of per ongeluk, nie 'n genoegsame ouditspoor of voldoende auditbewyse verskaf nie.
- Ongemagtigde transaksies of onbehoorlik gedokumenteerde transaksies.
- Negatiewe mediakommentaar.

1.2 Ouditprosedures as nie-nakoming ontdek word.

- As die ouditeur bewus word van 'n moontlike geval van nie-nakoming, moet hy of sy inligting kry oor die aard van die handeling, die omstandighede waaronder dit plaasgevind het, asook genoegsame ander inligting om die moontlike uitwerking van die handeling op die finansiële state te kan bepaal.
- As die ouditeur van mening is dat daar nie-nakoming kan bestaan, moet hy of sy die bevindinge dokumenteer en met bestuur bespreek en om vas te stel of bestuur moontlik in staat is om addisionele auditbewyse te verskaf.
- As die bestuur nie genoegsame inligting aan die ouditeur verskaf dat die entiteit in werklikheid wette en regulasies nakom nie, mag die ouditeur oorweeg om met die entiteit se eie of eksterne regsadviseur te raadpleeg oor die toepassing van wette en regulasies in die omstandighede, insluitende die moontlikheid van bedrog en die moontlike effek op die finansiële state.
- As daar nie genoegsame inligting oor die vermoede van nie-nakoming ingewin kan word nie, moet die ouditeur die impak van die gebrek aan auditbewyse op die ouditeursverslag oorweeg.
- Die ouditeur moet die impak van nie-nakoming opweeg teen ander aspekte van die audit, veral met betrekking tot die betroubaarheid van verklarings deur bestuur.



Aktiwiteit 2

Excel Spares Beperk het u ouditfirma, Ouditeure Ing, onlangs as hul nuwe ouditeur aangestel. U word aangewys as die vennoot in beheer van hierdie nuwe audit in Pretoria. Na 'n eerste vergadering met die finansiële direkteur van die maatskappy het u 'n aanstellingsbrief aan die maatskappy gestuur. U het 'n brief van mnr Miller, die hoof uitvoerende beampte (HUB) van die maatskappy ontvang en die volgende is uittreksels uit daardie brief:

VERLANG

Punte

- | | | |
|-----|---|------|
| 2.1 | Ons maatskappy word reeds jare lank geouditeer en dit is die eerste keer ooit dat van ons verwag word om 'n "aanstellingsbrief" te onderteken. Waarom word daar nou van ons verwag om so 'n brief te onderteken? | (4½) |
| 2.2 | Dit blyk uit u aanstellingsbrief dat u nie enige verantwoordelikheid aanvaar vir die opsporing en rapportering van bedrieglike aktiwiteite in my maatskappy nie. As u u audit behoorlik uitvoer, behoort alle bedrieglike aktiwiteite geïdentifiseer en aan ons gerapporteer te word. | (6) |
| 2.3 | In die aanstellingsbrief het u aangedui dat u skriftelike bevestiging van ons mondelingse verklarings wat ons in die loop van die audit gegee het, vereis. Is ons "woord" nie voldoende vir u nie? | (4½) |

VERLANG

Skryf 'n brief aan die HUB waarin u op die drie aangeleenthede hierbo reageer.



Terugvoer oor aktiwiteit 2

UDITFIRMA BRIEFHOOF

Datum

Excel Spares Beperk
Posbus xxx
Pretoria
2001

Geagte mnr Miller

Vrae oor die Aanstellingsbrief

Dankie vir u brief gedateer waarin u 'n aantal vrae het oor ons aanstellingsbrief. Ek vertrou dat die volgende die vrae wat te berde gebring het sal oplos.

Punte vir briefhoof en openingsparagraaf (1½)

1.1 Doelwit van aanstellingsbrief (ISA 210, par 3, 6, 9-12)

- Die doelwit van die aanstellingsbrief is om die voorwaardes van ons aanstelling op skrif te kry; deur dit te onderteken, dui u aan dat u die voorwaardes aanvaar. (1½)
- 'n Aanstellingsbrief verminder dus enige misverstand oor ons verantwoordelikhede (as ouditeure) en ons verwagting van u verantwoordelikhede as bestuur. (1½)
- Ons professionele ouditstandaarde vereis dat ons die voorwaardes van 'n aanstelling voor die aanvang daarvan moet vasstel. (1½)
- Ons kan nie kommentaar lewer oor die feit dat u vorige ouditeure u nie versoek het om 'n aanstellingsbrief te onderteken nie. (1½)

Maksimum punte (4½)

1.2 Onreëlmatighede (ISA 210, par 6, A11 & ISA 240, par 4, 5 & 10)

- Dit is nie korrek om te sê dat ons geen verantwoordelikheid aanvaar vir die opsporing van en rapportering oor bedrieglike aktiwiteite nie, maar ek moet beklemtoon dat dit nie ons primêre doelwit is om onreëlmatighede op te spoor nie. (1½)
- Deur ons opinie oor die finansiële state sal ons **redelike gerusstelling** gee dat geen **wesenlike** wanvoorstelling (bedrieglik al dan nie) onopgespoor gegaan het nie. (1½)
- Soos in die aanstellingsbrief aangedui, maak die inherente beperkings van 'n oudit en interne beheer dit vir ons onmoontlik om verantwoordelikheid te aanvaar vir die opsporing van alle wanvoorstellings. (1½)
- Die ouditprosedures wat ons uitvoer sal daarop gemik wees om die risiko van onopgespoorde wesentliche wanvoorstellings tot 'n aanvaarbare lae vlak te verminder. (1½)

- Ons sal so gou as moontlik met u (as bestuur) kommunikeer, as ons vermoed dat bedrog mag bestaan, of waar ons werklike bewyse van bedrog of beduidende foute gevind het. (1½)

Maksimum punte (6)

2.3 Bestuursverklarings (ISA 210, par 6, A13 & A14)

Die feit dat ons skriftelike verklarings van mondelingse verklarings vereis moet nie interpreteer word as dat ons u integriteit bevraagteken nie. (1½)

Die rede waarom ons sal verkies dat alle belangrike mondelingse verklarings skriftelik gegee word is drievoudig: (1)

- Dit verminder die moontlikheid vir misverstande. (1½)
- Dit bevestig dat die mondelingse verklarings steeds geldig is op die tydstip van ondertekening van die ouditeursverslag. (1½)
- Dit voorsien ons van 'n bron van verwysing in die toekoms indien dit benodig word. (1½)

(1½)

Maksimum punte (4½)

Maksimum punte aktiwiteit 2 (15)

Opsomming

In hierdie studie-eenheid het u meer geleer oor vier auditstandaarde, te wete ISA 210, 240, 250 en 260.



Selfassessering

Nadat u deur die studie-eenheid en die verwysings na die voorgeskrewe studiemateriaal gewerk het, bepaal of u in staat is om die volgende te doen:

- Gee raad oor, bespreek kwessies ten opsigte van ISA 210, 240, 250 en 260 en integreer dié Ouditstandaarde se vereistes in 'n gegewe scenario.

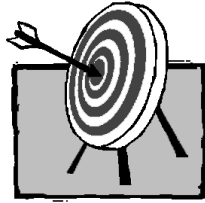
3. ONDERWERP 13 - DIE OUDITPROFESSIEWET (AUDITING PROFESSION ACT 26) VAN 2005

Oorsig oor die onderwerp

Die oogmerke van die *Auditing Profession Act 26* van 2005 is om die publiek te beskerm deur die audits wat deur ouditeure uitgevoer word te reguleer; om die Onafhanklike Reguleringsraad vir Ouditeure (IRBA) daar te stel; om etiese standaarde en auditstandaarde te ontwikkel en te onderhou wat vergelykbaar is met internasionale standaarde; om stappe in te stel wat die implementering van toepaslike standaarde van bevoegdheid en goeie etiek in die auditprofessie te verbeter en laastens om prosedures vas te stel vir dissiplinêre stappe ten opsigte van onbehoorlike gedrag.

Hierdie wetgewing is van groot belang vir elke ouditeur aangesien dit sy of haar handeling en professionele status reël.

Hierdie onderwerp word in drie studie-eenhede behandel.



Leeruitkomste

Studie-eenheid	Nadat u hierdie onderwerp voltooi het, behoort u in staat te wees om	Vlak
3.1 Oorsig en uitleg, toepassing en administrasie	■ Te weet watter bevoegdheids/funksies die Onafhanklike Reguleringsraad vir Ouditeure (<i>IRBA</i>) het, en die definisies in die Wet kan interpreteer, toepas en integreer.	3
	■ Te kan verduidelik wat praktykinspeksie en ondersoek behels en watter magte die Onafhanklike Reguleringsraad in hierdie verband het	3
	■ Te kan spesifiseer watter handeling van 'n geregistreerde ouditeur 'n misdryf sal wees	3
3.2 Registrasie, praktyk en misdrywe	■ Die beperking op auditpraktyke tot geregistreerde ouditeure en die uitsonderings tot hierdie beperking te kan toepas	3
3.3 Pligte en aanspreeklikheid van ouditeure	■ Die vereistes vir ondertekening van verslae, verandering in firmanaam en briefhoofde te kan toepas	3
	■ Die ouditeur se pligte ten opsigte van 'n audit te kan toepas	3
	■ Die ouditeur se aanspreeklikheid te kan toepas.	3

STUDIE-EENHEID 3.1

Oorsig en uitleg, toepassing en administrasie



Tekstuele wysigings en byvoegings

Voordat u met die bestudering van hierdie onderwerp voortgaan, raadpleeg asseblief Studiebrief 104 vir hierdie module om vertrouwd te word met enige tekstuele wysigings en byvoegings wat moontlik aangedui is, indien enige.



Bestudeer

Die *Auditing Profession Act* 26 van 2005 is ingesluit in die SAIGR Wetgewingshandboek en kan ook van die *IRBA* webblad afgelaai word by *Home* ► *Legal* ► *Auditing Profession Act (Act 26 of 2005)*.

Lees artikels 1, 9, 10, 48 en 51 van die *Auditing Profession Act* 26 van 2005.

Let op dat hierdie artikels, met die uitsondering van artikel 1, wat bestudeer moet word, net agtergrondstudie is. Die woordomskrywings is belangrik aangesien die omskrewe woorde deur die hele Wet gebruik word. Let ook daarop dat die baie belangrike definisie van 'n rapporteerbare onreëlmatigheid hier ingesluit is en verder in studie-eenheid 3.3 behandel word.

Hierdie studie-eenheid kan opgebreek word in woordomskrywings, die algemene bevoegdhede/funksies van die Onafhanklike Reguleringsraad vir Ouditeure (*IRBA*), die dissiplinêre magte van die Raad.

Opsomming

In hierdie studie-eenheid het u meer geleer oor woordomskrywings, die algemene bevoegdhede van die Onafhanklike Reguleringsraad vir Ouditeure (*IRBA*), die dissiplinêre bevoegdhede van die Raad.



Selfassessering

Nadat u deur die studie-eenheid en die verwysings na die voorgeskrewe studiemateriaal gewerk het, bepaal of u in staat is om die volgende te doen:

- Gee raad oor, bespreek kwessies ten opsigte van woordomskrywings in 'n gegewe scenario. U moet ook 'n bree raad gee oor die algemene bevoegdhede van die Onafhanklike Reguleringsraad vir Ouditeure (*IRBA*), wat praktykinspeksie behels en die algemene bevoegdhede van die *IRBA* en watter optredes van 'n ouditeur 'n misdryf sal wees.

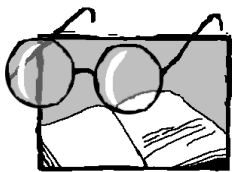
STUDIE-EENHEID 3.2

Registrasie, praktyk en misdrywe



Inleiding

Die ouditeur moet bewus wees van enige wetgewing of regulasies wat betrekking het op die ouditaanstelling en dit nakom. Die *Auditing Profession Act* bevat spesifieke bepalings rakende ouditeure in praktyk. In hierdie onderwerp gaan ons konsentreer op spesifieke bepalings wat op die registrasievereistes, die praktykvorm en praktykinspeksie betrekking het.



Bestudeer

Registrasie van ouditeure

Bestudeer artikels 37 tot 39 en hoofstuk 3 van Jackson & Stent, waarvan artikels 37 en 38 die belangrikste is. Dit handel oor die registrasie van individue as geregistreerde ouditeure en die voorvereistes daarvoor, die registrasie van firmas as geregistreerde ouditeure. In artikel 38 word ook voorsiening gemaak vir openbare praktyk in die vorm van 'n ingelyfde maatskappy en die vereistes daaromtrent. Artikel 39 handel oor die deregistrasie van individuele ouditeure en ander praktykvorme en die stappe wat gevolg moet word. Let ook op die "notes" tot die artikels soos uitgewys deur Jackson & Stent.

Praktyk deur geregistreerde ouditeure

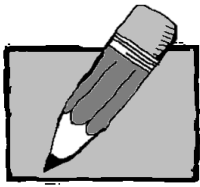
Bestudeer artikels 41 tot 44 en hoofstuk 3 van Jackson & Stent, waarvan artikel 42 slegs ter kennisname is. Artikel 41 beperk auditpraktyk tot geregistreerde ouditeure en in artikel 41(3) is daar uitsonderings op hierdie beperking. Die individue wat nie in 'n auditpraktyk in diens geneem kan word nie word behandel, asook verdere vereistes, insluitende die ondertekening van verslae, ens en die briefhoofde in 'n praktyk. Artikel 43 behandel die vereistes omtrent inligting wat verskaf moet word by verandering van 'n firmanaam. Artikel 44 bepaal die ouditeur se pligte ten opsigte van 'n audit en bepaal onder andere dat by aanstelling van 'n firma, daardie firma dadelik moet bepaal watter geregistreerde ouditeur in die firma vir die audit aanspreeklik gaan wees en dit moet dan aan die kliënt verskaf word.

Praktykinspeksie/ondersoek

Neem kennis dat ingevolge artikel 47 en 48 die Onafhanklike Reguleringsraad by magte is om 'n ouditeurspraktyk te inspekteer en of te ondersoek, ook vir doeleindes van ondersoek van 'n klagte van onbehoorlike gedrag. Hierdie artikels is slegs vir agtergrondkennis.

Misdrywe

Artikels 52 en 54 behandel die misdrywe wat verband hou met rapporteerbare onreëlmatighede en vals verklarings in verband met oudits, en met misdrywe met betrekking tot openbare praktykvoering. Eersgenoemde bepaal dat 'n ouditeur wat 'n rapporteerbare onreëlmatigheid nie rapporteer nie (artikel 45) of wat wetend of roekeloos 'n verslag uitbring wat wesenlik vals is, skuldig is aan 'n misdryf. Die laasgenoemde artikel bepaal dat 'n ouditeur wat artikels 41, 43, 44 of 47 oortree, aan 'n misdryf skuldig sal wees.



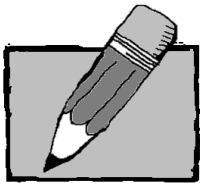
Aktiwiteit 3

Mag 'n aandeelhouer van 'n ouditeursfirma wat as 'n ingelyfde maatskappy praktiseer aan 'n medeaandeelhouer die ondertekening van sy kliënt se auditverslag delegeer? (Sy medeaandeelhouer het die auditwerk nagegaan soos vereis, aangesien die eersgenoemde aandeelhouer dit nie kon doen nie.)



Terugvoer oor aktiwiteit 3

Die antwoord is "ja". Ter motivering, sien artikel 41(6)(b) van die *Auditing Profession Act*.



Aktiwiteit 4

Mnr Schoeman, 'n auditbestuurder by Beaver & Kie, het die Kwalifiserende Eksamen van die *IRBA* in 2007 geslaag. Mnr Theron het dieselfde eksamen in 2000 geslaag en is tans die bestuurder van die interne-audit-afdeling van Bestco Bpk. Beide het hulle opleidingskontrakte vir die voorgeskrewe tydperk, soos vereis deur die *IRBA*, voltooi.

Mnr Schoeman en Theron beoog om 'n privaatmaatskappy te stig om openbare praktyk te kan bedryf. Die uitgereikte aandele van die maatskappy sal gehou word deur mnr Schoeman en T (Edms) Bpk, 'n maatskappy wat deur mnr Theron beheer word. Mnr Schoeman sal optree as direkteur van die maatskappy wat gestig gaan word.

Die beoogde maatskappy sal die bepalings van die akte van oprigting (AVO) van die Maatskappywet, aanneem. Sy AVO sal verder 'n bepaling bevat ingevolge waarvan die privaatmaatskappy, sonder bekragtiging deur die hof, kragtens sodanige bepalings wat hy doenlik ag, enige aandele wat in die maatskappy gehou word mag koop, sonder dat die maatskappy se aandeelkapitaal daardeur verminder word. Die maatskappy se AVO sal ook

bepaal dat 'n lid van die maatskappy 'n persoon mag aanstel sonder dat daardie persoon 'n lid van die maatskappy is, om in sy of haar plek enige vergadering van die maatskappy by te woon of 'n stem daarop uit te bring.

Die AVO van die maatskappy sal onder andere die naam van die maatskappy en die bedrag van die aandeelkapitaal bevat.

VERLANG	Punte
4.1 Noem die addisionele bepalings wat die <i>IRBA</i> sal spesifiseer vir ... (a) Mnr Schoeman; (b) Mnr Theron, voordat die <i>IRBA</i> hulle sal registreer as openbare ouditeure in eie reg.	(8)
4.2 Evalueer mnre Schoeman en Theron se doelwitte, en die beoogde maatskappy se aandeelhouding, direkteure en bepalings wat in die akte van oprigting ingesluit gaan word krities, kragtens die vereistes van die <i>Auditing Profession Act (APA)</i> .	(12)
4.3 Sit die addisionele vereistes ingevolge die <i>APA</i> waaraan die maatskappy moet voldoen voordat dit toegelaat sal word om as openbare ouditeurspraktijk te praktiseer, uiteen.	(3)



Terugvoer oor aktiwiteit 4

- 4.1 Die addisionele bepalings wat die *IRBA* aan mnre Schoeman en Theron sal opleë voordat hulle geregistreer sal word as openbare ouditeure**
- (a) Die *IRBA* moet bevestiging ontvang dat mnr Schoeman ...**
- 'n geskikte persoon is om as ouditeur te praktiseer;
 - gewoonlik in die Republiek van Suid-Afrika woonagtig is.
- (b) Die *IRBA* moet daarvan oortuig word dat mnr Theron ...**
- 'n geskikte persoon is om as ouditeur te praktiseer;
 - gewoonlik in die Republiek van Suid-Afrika woonagtig is;
 - oor die vereiste kundigheid beskik om as ouditeur te praktiseer.

Die *IRBA* sal voorts weier om mnre Schoeman en Theron te registreer indien ...

- enigene te eniger tyd skuldig bevind is aan diefstal, bedrog, vervalsing of die uitgifte van 'n vervalste dokument, meened, 'n misdryf ingevolge die Wet op Korupsie, of enige misdryf wat oneerlikheid behels, en daarvoor gevonnis is tot gevangenisstraf sonder die keuse van 'n boete of tot 'n boete wat die bedrag soos voorgeskryf deur die Minister oorskry; of
- enigene van hulle geestelik versteur is; of
- enigene vir registrasie gediskwalifiseer is kragtens 'n straf opgelê ingevolge die *Auditing Profession Act*; of
- enigene van hulle te eniger tyd uit 'n vertrouensposisie onthef is op grond van wangedrag

4.2 Kritiese evaluering van enkele aspekte ingevolge die vereistes van die *Auditing Profession Act* ("die Wet") - artikel 38

Mnre Schoeman en Theron se doelwitte

Die Wet bepaal spesifiek dat mnre Schoeman en Theron 'n maatskappy mag stig om 'n openbare praktyk deur middel van sy lede te voer. Die doelwitte is dus aanvaarbaar.

Die maatskappy se aandeelhouing

Slegs natuurlike persone wat geregistreerde ouditeure is, kan lede en aandeelhouers van die maatskappy wees of 'n belang in die aandele hê. Mnr Theron sal dus sy aandele in sy eie naam moet hou en nie via T (Edms) Bpk nie.

Die direkteure van die maatskappy

Elke aandeelhouer van die maatskappy is 'n geregistreerde ouditeur en direkteur van die maatskappy. In hierdie geval sal mnr Theron ook as direkteur aangestel moet word -- mits mnr Theron sy aandele in die maatskappy in sy eie naam hou.

Die bepalinge in die akte van oprigting (AVO)

Die bepalinge wat ons in die scenario genoem het, is toelaatbaar kragtens die Wet - trouens, dit is 'n vereiste dat dié addisionele bepalinge ingesluit word in die AVO. Ons verwys hier na die bepaling dat 'n maatskappy aandele in homself kan koop en die inligting wat in die akte van oprigting ingesluit moet word.

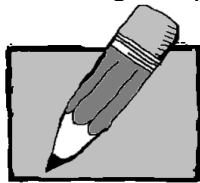
Die addisionele bepalinge wat in die AVO opgeneem is, naamlik dat 'n lid van die maatskappy 'n persoon mag aanstel wat nie 'n lid van die maatskappy is nie om enige vergadering van die maatskappy in sy of haar plek by te woon en 'n stem uit te bring, is nie ingevolge artikel 38(3)(d)(ii) van die Wet toelaatbaar nie. Hierdie artikel bepaal uitdruklik dat so 'n persoon 'n lid van die maatskappy moet wees.

4.3 Die addisionele vereistes waaraan die maatskappy moet voldoen voordat hy toegelaat sal word om as 'n openbare ouditeurspraktyk te praktiseer

Die AVO van die privaatmaatskappy moet bepaal dat sy direkteure en voormalige direkteure gesamentlik en afsonderlik, saam met die maatskappy, vir skulde en laste wat tydens hulle ampstermyn aangegaan is, aanspreeklik sal wees.

Hierdie bykomende bepaling moet dus in die AVO van die maatskappy ingesluit word.

Die AVO van die maatskappy moet ook bepaal dat aandele wat deur die maatskappy in homself gekoop word vir toekenning beskikbaar is.



Aktiwiteit 5

- 5.1** Die sewe vennote van 'n ouditeursfirma wil 'n private maatskappy oprig wat die sakebedrywigheide van hulle vennootskap inkorporeer. Watter een van die volgende moontlikhede is van toepassing op die beoogde nuwe maatskappy?

- (1) Die aantal lede van die maatskappy sal tot hoogstens vyftig beperk wees.
- (2) Die maatskappy sal ingelyf word as 'n maatskappy beperk deur garansie.
- (3) Die moontlikheid bestaan dat die maatskappy uiteindelik die houermaatskappy van ander kleiner ouditeursmaatskappye oor die hele land kan word.
- (4) Die maatskappy mag, indien sy akte van oprigting daarvoor voorsiening maak, sy eie aandele koop.

5.2 Watter een van die volgende stellings is ingevolge die *Auditing Profession Act* nie korrek nie?

- (1) Niemand mag 'n aanstelling as ouditeur aanvaar nie, tensy die aanstelling van 'n ouditeur of die uitvoer van 'n audit uitdruklik deur 'n Wet vereis word.
- (2) Iemand wat nie as geregistreeerde ouditeur geregistreer is nie, mag deur die ouditeur-generaal aangestel word om namens hom 'n ouditering te doen.
- (3) Iemand wat nie 'n geregistreeerde ouditeur is nie, mag as 'n boekhouer praktiseer en hom as sodanig beskryf.
- (4) Iemand in openbare praktyk mag teen vergoeding as ouditeur optree van 'n klub waarvan hy lid is.

5.3 Watter een van die volgende handeling deur 'n geregistreeerde ouditeur in openbare praktyk maak onbehoorlike gedrag ingevolge die *Auditing Profession Act* uit of druis in teen die bepalings daarvan?

- (1) Om gelde te ontvang vir dienste gelewer deur 'n ouditeur as lid van 'n vereniging wat nie 'n winsoogmerk het nie.
- (2) Om hulp te verleen met aansuiweringsinskrywings en die opstel van sy kliënt se finansiële jaarstate sonder om spesifiek melding te maak van hierdie handeling in sy auditverslag oor die betrokke finansiële jaarstate.
- (3) Om kragtens artikel 45 van bogenoemde Wet skriftelik aan die *IRBA* en kliënt A se bestuur verslag te doen van 'n rapporteerbare onreëlmatigheid wat in kliënt A se onderneming plaasgevind het en tydens sy ouditering van kliënt B onder sy aandag gekom het.
- (4) Om 'n prokureur aan te stel as 'n direkteur van 'n privaatmaatskappy wat 'n praktyk as openbare ouditeur beoefen omdat die prokureur van groot waarde vir die betrokke praktyk sal wees.



Terugvoer oor aktiwiteit 5

5.1 (4)

5.2 (1)

5.3 (4)

Opsomming

In hierdie studie-eenheid het u meer geleer oor die vereistes van die *Auditing Profession Act* met betrekking tot registrasie by die Onafhanklike Reguleringsraad vir Ouditeure, openbare praktyk, en spesifieke misdrywe en strawwe.



Selfassessering

Nadat u deur die studie-eenheid en die verwysings na die voorgeskrewe studiemateriaal gewerk het, bepaal of u in staat is om die volgende te doen:

- Gee raad en pas die vereistes van die *Auditing Profession Act* met betrekking tot registrasie by die Onafhanklike Reguleringsraad vir Ouditeure, openbare praktyk, en spesifieke misdrywe en strawwe in 'n gegewe scenario toe.

STUDIE-EENHEID 3.3

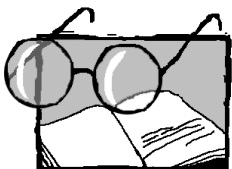
Pligte en aanspreeklikheid van ouditeure



Inleiding

Hierdie onderwerp handel oor die pligte van ouditeure soos gereël deur die *Auditing Profession Act*, met inbegrip van die vereistes met betrekking tot die ouditeursverslag, ander pligte in verband met die 'n audit, rapportering van rapporteerbare onreëlmatighede en die ouditeur se aanspreeklikheid.

U moet in staat wees om te identifiseer wat die vereistes van die *Auditing Profession Act* met betrekking tot die ouditeursverslag, ander pligte in verband met 'n audit, rapportering van rapporteerbare onreëlmatighede en die ouditeur se aanspreeklikheid is en op grond daarvan geïntegreerde advies te gee.



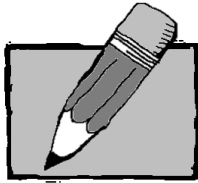
Bestudeer

Ouditverslae en spesifieke pligte

Bestudeer artikel 44(2)-(6) en 45 van die *Auditing Profession Act* en hoofstuk 3 van Jackson & Stent. Let op die vereistes waaraan voldoen moet word voordat 'n verslag sonder voorbehoud gelewer kan word na aanleiding van 'n ouditering wat uitgevoer is of wanneer 'n ouditeur anders optree as na aanleiding van 'n ouditering.

Let ook op die verslagdoeningsfunksie van die ouditeur wanneer iemand van die ouditeursfirma wat as die kliënt se ouditeur optree ook daarvoor verantwoordelik was om die kliënt se boeke te hou. Dit moet in samehang met artikel 90(2)(b)(iv) van die Maatskappywet bestudeer word.

Artikel 45 handel oor die ouditeur se pligte wanneer daar 'n rapporteerbare onreëlmatigheid is. Ten einde 'n rapporteerbare onreëlmatigheid te identifiseer, word u verwys na hoofstuk 3 van Jackson & Stent. Dit is interessant dat dié artikel voorrang geniet bo die ouditeur se plig om nie vertroulike inligting bekend te maak nie. Die ouditeur moet by die uitvoering van sy of haar plig die inligting wat hy of sy in sy of haar hoedanigheid as ouditeur van 'n onderneming uit watter bron ook al te wete kom, in ag neem. Verwys ook na *Reportable irregularities: A guide for registered auditors*, uitgereik op 30 Junie 2006 deur die *Independent Regulatory Board for Auditors* op IRBA se webtuiste, wat die vereistes waaraan voldoen moet word alvorens 'n onreëlmatigheid as 'n rapporteerbare onreëlmatigheid beskou word, uiteensit. Die impak van 'n rapporteerbare onreëlmatigheid op die audit opinie is ook belangrik.



Aktiwiteit 6

Gedurende die audit van Saxon Beperk, 'n maatskappy wat spesialiseer in die vervaardiging van rekenaarprodukte, het u afgekom op twee betalings van R2 miljoen elk wat as bemarkingskoste geklassifiseer is.

Bestuur het u meegedeel dat die betalings aan ene mnr Smith gemaak is vir algemene konsultasiedienste wat tydens die oprigting van die maatskappy se bedrywighede gelewer is.

Daar bestaan geen formele kontrak met mnr Smith nie, alhoewel die betalings gemaak is na aanleiding van verskeie e-posboodskappe wat van mnr Smith ontvang is.

Mnr Smith is die voorsitter van die statutêre liggaam wat standarde ten opsigte van rekenaarprodukte reguleer.

U auditwerk het u in staat gestel om die gevolgtrekking te maak dat bogenoemde bedrae wel aan mnr Smith betaal is en deur die direkteure gemagtig is.

VERLANG

Punte

Bespreek met verstrekking van redes, in terme van die *Auditing Profession Act*, enige moontlike verdere optrede deur u firma ten opsigte van die R4 miljoen wat aan konsultasiefooie betaal is en wat by die bemarkingsuitgawes ingesluit is, te bespreek.

(12)



Terugvoer oor aktiwiteit 6

Die optrede van die maatskappy se bestuurders kan moontlik 'n rapporteerbare onreëlmatigheid ingevolge artikels 1 en 45 van die *Auditing Profession Act* wees.

U moet eers vasstel of die optrede inderdaad 'n rapporteerbare onreëlmatigheid verteenwoordig.

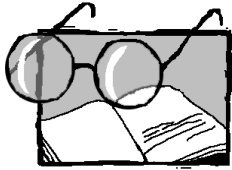
- 'n Rapporteerbare onreëlmatigheid sal slegs bestaan as daar aan al die vereistes van artikels 1 en 45 voldoen is.
- Die betaling aan 'n staatsamptenaar blyk omkoopgeld te wees. Dit is onwettig en daarom 'n onreëlmatigheid.
- Die bedrag van R4 miljoen is wesenlik en omkopery van 'n staatsamptenaar is wesenlik weens die aard daarvan.
- Verliese vir die maatskappy beloop R4 miljoen en verdere verliese kan gely word as gevolg van skade aan die maatskappy se reputasie.
- Aangesien bestuur daarvan bewus is, vind die aangeleentheid op bestuursvlak plaas.
- In u hoedanigheid as ouditeur, het u van die inligting bewus geword.
- Redes en inligting gekommunikeer per e-posboodskappe is nie voldoende bewys van die lewering van die diens nie en moes ondersteun gewees het deur 'n behoorlike faktuur.

Verdere optrede wat gevolg moet word

- Stuur 'n geskrewe verslag met besonderhede van die onreëlmatigheid aan die Onafhanklike Reguleringsraad vir Ouditeure (*IRBA*) en stel die bestuursraad van Saxon Beperk binne drie dae skriftelik in kennis van die bogenoemde verslag en voorsien die bestuursraad van 'n afskrif daarvan.
- So gou doenlik, maar binne dertig dae na die verslag aan die *IRBA*, moet die ouditeur alles moontlik doen om die verslag met die bestuursraad te bespreek, hulle die geleentheid gee om daaroor terug verslag te doen, en stuur dan nog 'n verslag aan die *IRBA* waarin gemeld word dat:
 - Geen rapporteerbare onreëlmatigheid plaasgevind het of besig is om plaas te vind nie, of
 - Die vermoedelike rapporteerbare onreëlmatigheid nie langer plaasvind nie en dat
 - Voldoende stappe geneem is vir die voorkoming of vir die verhaling van enige verlies, of
 - Die rapporteerbare onreëlmatigheid gaan nog voort.

Oorweeg dit of u firma behoort voort te gaan om as ouditeure op te tree indien daar erken word dat 'n rapporteerbare onreëlmatigheid bestaan.

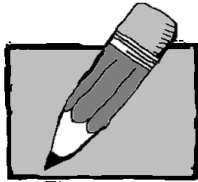
Oorweeg die effek van die rapporteerbare onreëlmatigheid op die ouditeursverslag.



Bestudeer

Ouditeur se aanspreeklikheid teenoor sy/haar kliënt en derde partye

Bestudeer artikel 46 van die *Auditing Profession Act* en hoofstuk 3 van Jackson & Stent, wat handel oor die beperking van die ouditeur se aanspreeklikheid teenoor sy of haar kliënt of 'n derde party. Dit sit die vereistes uiteen wat nagekom moet word voordat 'n ouditeur aanspreeklikheid oploop.



Aktiwiteit 7

AGTERGRONDINLIGTING

Flix on Stix Beperk (hierna verwys na Flix on Stix) is 'n maatskappy wat 'n diens lewer waar verbruikers rolprente kan huur deur dit op 'n geheuestaaf te kopieer. Hierna kan dit op 'n rekenaar of mediatoestel by die verbruiker se woonplek afgelaai word. Die rolprent sal na 'n paar dae outomaties van die geheuestaaf gewis word en nie meer toeganklik op die kliënt se rekenaar wees nie. Die diens word deur middel van kiosks wat in al die groot sentrums opgerig word, gelewer.

Die maatskappy beplan om hulle diens uit te brei om dieselfde soort diens te bied ten opsigte van Xbox-videospeletjiekonsoles en soortgelyke toestelle. Die groot navorsings- en ontwikkelingskoste verbonde aan die nuwe diens, maak dit noodsaaklik om bykomende ekwiteitsfinansiering te bekom. Die direkteure het besluit om 100 000 nuwe aandele van 'n nuwe en verskillende klas teen R100 per aandeel uit te reik ten einde die nuwe projek te finansier op die basis van 'n nie-afwysbare aanbod wat aan bestaande aandeelhouers gemaak word. Die uitreik van die aandele, insluitende die ontvangs van die subskripsiegelde, is deur die maatskappy se sekretaris, Share Consult Ing, hanteer. Die uitreiking is ten volle opgeneem. Finansiering was beskikbaar gestel aan die lede en direkteure (intekenaars op die aandele) en het nie een tiende van 1% van die maatskappy se netto waarde ten tye van die neem van die besluit oorskry nie.

Die akte van oprigting maak voorsiening daarvoor dat indien besluite op aandeelhouervergaderings geneem word, dit deur 'n stemming per hand moet geskied.

Flix on Stix se jaareinde is 30 September 2011. Die finansiële jaarstate word kragtens die IFRS voorberei.

Sithole Ing is Flix on Stix se ouditeur.

DIE VOLGENDE IS WAARGENEEM EN AANGETEKEN TYDENS DIE OUDIT VAN FLIX ON STIX:

- Die nuwe projek het dit noodsaaklik gemaak dat belangrike transaksies aangegaan is met Noord-Koreaanse verskaffers, wat ander sake-omgewings en kulture het. Dit is

alombekend dat die uitroei van bedrog en korrupsie nie hoë prioriteite van die Noord-Koreaanse regering is nie. Die maatskappy het ongelukkig geen ander alternatiewe lewensvatbare verskaffers nie omdat die Noord-Koreane op die voorpunt is van hierdie snykant (“cutting edge”) tegnologie.

- Flix on Stix se finansiële winsgewendheid word tans bedreig deur hulle kwesbaarheid ten opsigte van die snelle verandering in tegnologie en sakemislukkings in die ekonomie in sy geheel.
- Die HUB (hoof uitvoerende beampte) het aangedui dat die aandeelhouders hulle tevredenheid te kenne gegee het met die nuwe projek. Hy het die topbestuur aansienlike bonusse belowe indien die finansiële state ‘n netto wins styging van meer as 35% reflekteer.
- Die bedryfsdirekteur het genoem dat hy dreigemente van sommige aandeelhouders ontvang het dat die bestuur gedagvaar sal word indien toekomstige finansiële state reflekteer dat die nuwe projek misluk het.
- Die verhouding tussen die bestuur en die ouditeure is gespanne vanweë die beperkings wat op die ouditeure geplaas wat hulle toegang tot die personeel, inligting en effektiewe kommunikasie met diegene in beheer van bestuur, onvanpas beperk.

INLIGTING WAT MET DIE *AUDITING PROFESSION ACT* VERBAND HOU

- 'n Brand het in Junie by Flix on Stix se hoofkantoor uitbreek en skade aangerig aan die maatskappy se rekenkundige rekords en bewysstukke. Die bestuur is van mening dat Sithole Ing voort kan gaan en die audit sonder die bewysstukke of rekeningkundige rekords kan finaliseer.
- Van hulle duur vaste bates is ook tydens die brand beskadig en aangesien die vastebateregister ook vernietig is, het Sithole Ing ‘n probleem gehad om die bates te verifieer.
- Sithole Ing het 'n verslag voorberei vir gebruik deur Big Bank rakende die maatskappy se finansiële posisie na die brand sonder om die werklike uitwerking van die skade vanweë die rekords wat beskadig is, in aanmerking te neem.
- Sithole Ing het aan alle wetgewing met betrekking tot die audit van Flix on Stix voldoen en is onbewus van enige aanmeldbare onreëlmatigheid.

VERLANG

Punte

7.1 Met inagname van die **WAARNEMINGS AANGETEKEN GEDURENDE DIE OUDIT en **INLIGTING WAT MET DIE *AUDITING PROFESSION ACT* VERBAND HOU ...****

- dui, in terme van artikel 44(3) van die *Auditing Profession Act*, die individuele kriteria aan waarmee mnr Sithole tevrede gestel moet word met betrekking tot sy pligte alvorens hy ‘n ongekwalifiseerde (ongemodifiseerde) mening kan uitspreek en kom tot ‘n gevolgtrekking of daar aan die kriteria voldoen is al dan nie.

U antwoord moet in die volgende tabelformaat weergegee word:

Kriteria evalueer	Of daar aan die kriteria voldoen is, al dan nie
1½ punte elk	1½ punte elk

(9)

- kom tot 'n gevolgtrekking, gebaseer op u evaluering, of mnr Sithole 'n ongekwalifiseerde (ongemodifiseerde) mening oor Flix on Stix se finansiële state kan uitspreek. (1)

7.2 Met inagname van die **INLIGTING WAT MET DIE AUDITING PROFESSION ACT VERBAND HOU ...**

- evalueer en kom tot die slotsom, in terme van artikel 46 van die *Auditing Profession Act*, of mnr Sithole of sy firma Sithole Ing onder die gegewe omstandighede aanspreeklik gehou kan word deur Big Bank. (10)



Terugvoer oor aktiwiteit 7

7.1

Kriteria evalueer	Of daar aan die kriteria voldoen is, al dan nie
Die ouditeur moet tevrede gestel wees dat hy die audit vry van enige beperkings hoegenaamd uitgevoer het, en in ooreenstemming, sover as moontlik, met die audituitsprake ten opsigte van die uitvoer van 'n audit.	Daar is nie aan die kriteria voldoen nie aangesien beperkings op Sithole Ing as ouditeure geplaas is wat toegang tot bewysstukke en rekeningkundige rekords onvanpas beperk. (s44(3)(a)).
Behoorlike rekeningkundige records moet gehou word en Sithole Ing moet alle inligting en ander dokumente verkry wat nodig is vir die behoorlike uitvoering van hul pligte. (s44(3)(c) & (d)).	Daar is nie aan die kriteria voldoen nie aangesien Flix on Stix Beperk 'n brand by hul hoofkantoor gedurende Junie gehad het wat daartoe gelei het dat daar skade aan die maatskappy se rekeningkundige rekords en bewysstukke was. Bestuur is van mening dat Sithole Ing kan voortgaan en die audit kan finaliseer sonder die bewysstukke of die rekeningkundige rekords. (s44(3)(d)).
Mnr Sithole moet in staat wees om homself te vergewis van die bestaan van alle bates en laste wat op die finansiële state getoon word. (s44(3)(b)).	Daar is nie aan die kriteria voldoen nie aangesien die vaste bate register verloor is in die brand en omdat Sithole Ing probleme ondervind het om die bate te verifieer. (s44(3)(b)).
Mnr Sithole moet, sover redelik moontlik, homself tevrede stel omtrent die billikheid of korrektheid van die finansiële state van Flix on Stix, met inagname van die aard en van die audit wat uitgevoer is. (s44(3)(g)).	Daar is nie aan die kriteria voldoen nie aangesien die brand die rekeningkundige rekords, bewysstukke en vaste bate register beskadig het en Sithole Ing probleme ondervind het om die bates te verifieer. (s44(3)(g),(b) & (d)).
Mnr Sithole moes alle wette ten opsigte van die audit van Flix on Stix nagekom het (s44(3)(f)).	Volgens die gegewe inligting het mnr Sithole dit nagekom en dus is daar aan die kriteria voldoen.

Kriteria	Of daar aan die kriteria voldoen is, al dan nie
Mnr Sithole moes nie 'n rapporteerbare onreëlmatigheid in terme van artikel 45 aan IRBA rapporteer het nie, of indien hy het, moes hy 'n kennisgewing aan IRBA gestuur het dat hy tevrede gestel is dat daar geen rapporteerbare onreëlmatigheid plaasgevind het of besig is om plaas te vind nie. (s44(3)(e)).	Daar is aan die kriteria voldoen aangesien mnr Sithole onbewus was van 'n rapporteerbare onreëlmatigheid ingevolge die gegewe inligting.
Dat behoorlike rekeningkundige rekords in minstens een van die amptelike tale van die Republiek gehou is.(s44(3)(c)).	Daar is aan die kriteria voldoen aangesien die brand die rekeningkundige rekords beskadig het.
1½ Punte elk tot maksimum van 4½	1½ Punte elk tot maksimum van 4½

Maksimum punte (9)

Kom tot 'n gevolgtrekking, gebaseer op u evaluering, of mnr Sithole 'n ongekwalifiseerde (ongemodifiseerde) mening oor Flix on Stix se finansiële state kan uitspreek

Sithole Ing kan gevolglik nie 'n ongekwalifiseerde (ongemodifiseerde) mening oor Flix on Stix Beperk se finansiële state uitspreek nie.

(1)
(10)

7.2

Evaluasie

Die aanspreeklikheid is beperk tot 'n oudit uitgevoer binne die betekenis van die definisie van 'n oudit in artikel 1 en 46(1); die verslag aan Big Bank val binne die betekenis van oudit. (1½)

Mnr Sithole en sy firma sal geen aanspreeklikheid oploop teenoor 'n derde party (Big Bank) nie (a46(2)), tensy (1½)

die derde party kan bewys dat dat so verslag kwaadwillig, bedrieglik of as gevolg van die nalatige uitvoering van mnr Sithole se pligte gemaak is (a46(2)). (1½)

Mnr Sithole het waarskynlik nie die verslag kwaadwillig, bedrieglik uitgereik nie, maar volgens die inligting, eerder nalatig. (a46(3)). (2)

Om te bewys dat mnr Sithole nalatig opgetree het, sal Big Bank moet bewys dat hy nie die International Standards on Auditing in alle wesenlike opsigte nagekom het nie. Met ander woorde, hy sal beoordeel word volgens die standaarde wat die professie self gestel het (ISA 200, artikel 18). Verslagdoening aan Big Bank sonder inagneming van die werklike effek van die skade aan die rekords as gevolg van die skade, sal 'n nalatige optrede wees. (2)

Indien dit bewys word dat sodanige verslag volg op nalatige optrede, sal mnr Sithole slegs teenoor Big Bank aanspreeklik wees indien bewys word dat op die tydstip van die nalatige optrede, hy geweet het of redelikwys verwag kon word dat hy geweet het dat die derde party die verslag sou gebruik (dit kan bewys word, aangesien hy die verslag spesifiek vir Big Bank opgestel het) (a46(3)). (2)

Big Bank sal staatmaak op die verslag vir doeleindes van optrede of nalaat van optrede op een of ander wyse. Sithole Ing het die verslag vir Big Bank se gebruik voorberei ten opsigte van die finansiële posisie na die brandskade, hulle sou dus op daardie verslag staatgemaak het (a46(3)(a)(ii)). (2)

Big Bank sal ook moet bewys dat hulle skade gely het as gevolg van die vertrouwe op die verslag. Dit is nie duidelik uit die gegewe inligting nie. (a46(3)). (1½)

Gevolgtrekking

Sithole Ing mag aanspreeklik wees teenoor Big Bank aangesien hulle optredes voldoen aan byna al die vereistes deur artikel 46 bepaal. Die enigste vereiste wat nie bewys kan word nie is of Big Bank wel skade gely het. Indien dit die geval was, sal Sithole Inc aanspreeklik wees. (1½)

Maksimum punte (10)

Opsomming

In hierdie studie-eenheid het u meer geleer oor die pligte van ouditeure soos gereël deur die *Auditing Profession Act*, met inbegrip van die vereistes met betrekking tot die ouditeursverslag en rapporteerbare onreëlmatighede, asook die ouditeur se aanspreeklikheid.



Selfassessering

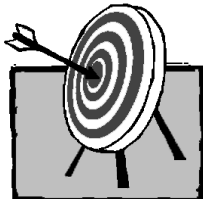
Nadat u deur die studie-eenheid en die verwysings na die voorgeskrewe studiemateriaal gewerk het, bepaal of u in staat is om die volgende te doen:

- Gee integreerde raad en pas die vereistes van die *Auditing Profession Act* met betrekking tot die pligte van ouditeure, met inbegrip van die vereistes met betrekking tot die ouditeursverslag, ander pligte in verband met 'n audit, rapportering van rapporteerbare onreëlmatighede, asook die aanspreeklikheid van die ouditeur in 'n gegewe scenario toe.

4. ONDERWERP 14 - DIE PROFESSIONELE GEDRAGSKODE

Oorsig oor die onderwerp

Hierdie onderwerp handel oor die Professionele Gedragskode, en dit word in een studie-eenheid behandel.



Leeruitkomst

Studie-eenheid	Nadat u hierdie onderwerp voltooi het, behoort u in staat te wees om	Vlak
4.1 Die Professionele Gedragskode	<ul style="list-style-type: none"> Gee raad, bespreek kwessies en integreer die bepalinge van die Professionele Gedragskode in 'n scenario. 	3

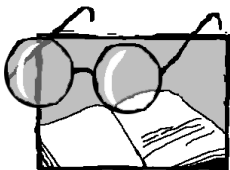
STUDIE-EENHEID 4.1

Die Professionele Gedragskode



Tekstuele wysigings en byvoegings

Voordat u met die bestudering van hierdie onderwerp voortgaan, raadpleeg asseblief Studiebrieff 104 vir hierdie module om vertrouwd te word met enige tekstuele wysigings en byvoegings wat moontlik aangedui is, indien enige.



Bestudeer

Bestudeer die SAIGR se Professionele Gedragskode (PGK) in geheel uit die oorspronklike bron en uit Jackson & Stent. Die teks van die Professionele Gedragskode van die Suid-Afrikaanse Instituut van Geoktrooieerde Rekenmeesters (SAIGR) kan ook van hul webblad (saica.co.za) afgelaai word onder *Technical Information* ▶ *Discussion Papers and Submissions* ▶ *SAICA Code of Professional Conduct*.

Die Professionele Gedragskodes van die SAIGR en die IRBA word beide in hoofstuk 2 van Jackson en Stent hanteer, met die fokus op die *SAICA Code of Professional Conduct*. Ons verwag van u om slegs die *SAICA Code of Professional Conduct* te bestudeer.

Dink aan moontlike scenario's waar integrasie tussen die Professionele Gedragskode, Rules regarding Improper Conduct, *Auditing Profession Act* en die Maatskappywet toepaslik kan wees. 'n Voorbeeld sal wees waar 'n ouditeur ontslaan word en 'n nuwe ouditeur aangestel word en waar die vereistes van die Maatskappywet, die *Auditing Profession Act* en die Professionele Gedragskode van toepassing sal wees.

Die twee Kodes kom in 'n groot mate ooreen, maar die grootste verskil is dat die SAIGR se Professionele Gedragskode 'n Afdeling C bevat wat handel met geoktrooieerde rekenmeesters wat in besigheid is (met ander woorde hulle is nie in praktyk nie).

Onafhanklikheid (soos per die SAIGR se PGK)

Onafhanklikheid vereis ...

- 'n onafhanklike ingesteldheid, dit wil sê om met integriteit te handel en objektiwiteit en professionele skeptisisme aan die dag te lê
- 'n onafhanklike voorkoms, dit wil sê só 'n voorkoms dat 'n redelike en ingeligte derde party nie tot die gevolgtrekking sou kom dat integriteit, objektiwiteit of professionele skeptisisme aangetas is nie

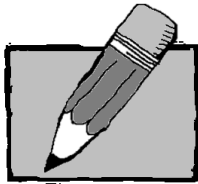
Daar word gevolglik vereis dat lede van gerusstellingspanne (verwys definisies), en, waar van toepassing, firmas en netwerkfirmas, onafhanklik sal wees van gerusstellingskliënte (verwys definisies (ouditkliënte).

Firmas en lede van gerusstellingspanne het 'n plig om omstandighede en bande wat 'n bedreiging vir onafhanklikheid inhou te identifiseer en te evalueer. Hulle het ook 'n plig om toepaslik op te tree om sulke bedreigings uit te skakel of dit deur die toepassing van voorsorgmaatreëls tot 'n aanvaarbare vlak te verminder.

Onafhanklikheid word potensieel geraak deur bedreigings wat spruit uit selfbelang, selfoorsig, voorspraak, vertrouwdheid en intimidasie. Definisies en voorbeelde van elkeen van hierdie bedreigings verskyn in Jackson & Stent, hoofstuk 2.

Verduidelikings en voorbeelde van voorsorgmaatreëls om hierdie bedreigings te verminder of uit te skakel verskyn ook in Jackson & Stent, hoofstuk 2.

Spesifieke situasies waar potensiële bedreigings bestaan en watter voorsorgmaatreëls geïmplementeer kan word om hierdie bedreigings te verminder of uit te skakel word uiteengesit in Jackson & Stent, hoofstuk 2. U moet hierdie gedeelte deeglik bestudeer om te verstaan watter situasies 'n invloed op onafhanklikheid kan hê en watter tipe voorsorgmaatreëls toegepas kan word om dié bedreigings die hoof te bied.



Aktiwiteit 8

Mnr Rhodes is die ouditeur van beide A (Edms) Beperk en B Beperk. Tydens B Beperk se audit begin hy vermoed dat 'n rapporteerbare onreëlmatigheid by A (Edms) Beperk plaasgevind het.

VERLANG

Punte

Verduidelik mnr Rhodes se verantwoordelikheid in sy hoedanigheid as ouditeur van A (Edms) Beperk, met inagneming van die vereistes van die SAIGR se Professionele Gedragskode en die toepaslike bepalings van die *Auditing Profession Act*.

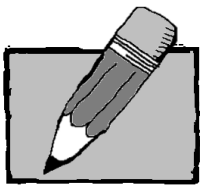
(17)



Terugvoer oor aktiwiteit 8

Mnr Rhodes se verantwoordelikheid

- Mnr Rhodes het agterdogtig geraak oor die onreëlmatigheid by A (Edms) Beperk toe hy 'n ander maatskappy, B Beperk, se oudit gedoen het. Die kwessie van bekendmaking van vertroulike inligting kom dus nou ter sprake. Die PGK van die *IRBA* vereis dat mnr Rhodes nie inligting wat hy tydens die oudit van B Beperk bekom het bekend mag maak nie.
- Mnr Rhodes se regsplig ingevolge artikel 45(5) van die *Auditing Profession Act* neutraliseer die etiese plig van vertroulikheid, en hy mag dus hierdie inligting bekend maak of toepas.
- Al is mnr Rhodes se etiese plig in hierdie geval ondergeskik aan sy regsplig, sal hy B Beperk se toestemming moet verkry om die inligting bekend te maak. As toestemming egter geweier word, mag hy die inligting nogtans bekend maak.
- Om te kan bepaal of 'n rapporteerbare onreëlmatigheid plaasgevind het ingevolge artikel 45 van die *Auditing Profession Act* al dan nie, sal mnr Rhodes alle inligting wat onder sy aandag kom in sy hoedanigheid as ouditeur van A (Edms) Beperk, asook alle ander inligting wat onder sy aandag kom, ongeag die bron daarvan, in aanmerking moet neem (art 45(5)).
- Mnr Rhodes moet ook enige ondersoeke doen wat hy nodig ag om vas te stel of
 - 'n onreëlmatigheid plaasgevind het;
 - dit wesenlik was;
 - dit plaasgevind het by die bestuur van die sake van A (Edms) Beperk; en
 - dit finansiële verlies aan A (Edms) Beperk, sy lede of sy krediteure veroorsaak het of moontlik kan veroorsaak.
- As bogenoemde vasgestel is, moet mnr Rhodes 'n skriftelike verslag met besonderhede van die onreëlmatigheid aan die Onafhanklike Reguleringsraad vir Ouditeure (*IRBA*) stuur en die bestuursraad van A (Edms) Beperk binne drie dae skriftelik in kennis stel van bogenoemde verslag en die bestuursraad met 'n afskrif daarvan voorsien.
- So gou doenlik, maar binne dertig dae na die verslag aan die *IRBA*, moet mnr Rhodes alles moontlik doen om die verslag met die bestuursraad van A (Edms) Beperk te bespreek, hulle die geleentheid gee om daarvoor terug verslag te doen, en stuur dan nog 'n verslag aan die *IRBA* waarin gemeld word dat ...
 - geen rapporteerbare onreëlmatigheid plaasgebind het of besig is om plaas te vind nie,
 - die vermoedelike rapporteerbare onreëlmatigheid nie langer plaasvind nie en
 - voldoende stappe geneem is vir die voorkoming of vir die verhaling van enige verlies, of
 - die rapporteerbare onreëlmatigheid nog voortgaan.



Aktiwiteit 9

- 9.1** U is die ouditvennoot wat verantwoordelik is vir die oudit van Lean Travel (Edms) Beperk. Elke jaar hou die maatskappy 'n lotery vir sy werknemers. Die prys is 'n

oorsese reis vir twee persone ter waarde van R40 000, wat deur Lean Travel (Edms) Beperk betaal word. Hierdie jaar het die direkteur van die maatskappy al die name van die mense in u ouditspan in die lotery ingesluit, en u ouditbestuurder was toe die gelukkige wenner.

VERLANG

Punte

Spreek u mening met redes daarvoor uit ingevolge die SAIGR se PGK oor die vraag of die ouditbestuurder die prys moet aanvaar al dan nie. (5)

9.2 Zoom & Lens is 'n firma van geregistreerde ouditeure in openbare praktyk op 'n klein dorpie. Benewens ouditwerk bied hulle ook baie ander dienste aan, soos die verkoop van onroerende eiendom namens kliënte. In die huidige finansiële jaar het hulle, onder andere, die volgende inkomste ontvang:

(a) Kommissie gebaseer op die verkoopprijs van 'n plaas wat hulle namens 'n ouditkliënt verkoop het. (5)

(b) 20% Van die belasting wat Zoom & Lens 'n kliënt bespaar het (daar is ooreengekom dat die gelde vir dienste deur Zoom & Lens gelewer met betrekking tot 'n hofsaak tussen die Suid-Afrikaanse Inkomstediens en die kliënt 20% van die bedrag in dispuut sal uitmaak en dat dit betaal sal word slegs as Zoom & Lens se kliënt die saak wen). (4)

VERLANG

Bespreek die aanvaarbaarheid van bogenoemde inkomste-items ingevolge die Professionele Gedragskode van die SAIGR.



Terugvoer oor aktiwiteit 9

9.1 Aanvaarding van die prys

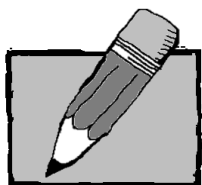
Die SAIGR se Professionele Gedragskode gee nie spesifiek hieroor riglyne nie, maar die gratis kaartjies kan gesien word as 'n geskenk van Lean Travel, dus sal dit 'n oortreding van bogenoemde kode wees, omdat so 'n geskenk (R40 000) nie in pas sal wees met die normale hoflikheidsgebare van die sosiale lewe nie. Dit sal ook 'n selfbelang en familiariteit en selfs 'n intimidasie bedreiging inhou. Dus mag sodanige geskenk nie aanvaar word nie (par 260 en 290.230).

Selfs al word dit nie as 'n geskenk beskou nie, behoort dit nogtans nie oorweeg te word nie, en wel om die volgende redes:

- (a) Die lotery is vir werknemers van Lean Travel, en die ouditeur behoort op geen wyse die indruk te skep dat hy 'n werknemer is nie.
- (b) Dit is te betwyfel of die ouditeur 'n onafhanklike ingesteldheid sal kan behou as hy R40 000 van die kliënt aanvaar.
- (c) Dit is belangrik dat die ouditeur ook as onafhanklik gesien moet word in die praktyk.

9.2 Aanvaarbaarheid van sekere inkomste-items ingevolge die Professionele Gedragskode (PGK) van die SAIGR

- (a)
 - (i) Betaling van kommissie aan 'n ouditeur met betrekking tot die verkoop van onroerende eiendom maak nie onbehoorlike gedrag ingevolge par 240.5 uit nie.
 - (ii) Aanvaarding van kommissie van 'n kliënt deur 'n ouditeur skep 'n selfbelang bedreiging (par 240.5).
 - (iii) Voorsorgmaatreëls om hierdie bedreiging te elimineer of na aanvaarbare vlak te bring, sluit in dat die ouditeur vooraf skriftelik met die kliënt hieroor ooreenkom (par 240.7).
- (b)
 - (i) Aanvaarding van die 20%-belastingbesparing is 'n oortreding van par 290.224, omdat die 20% van die resultate van sodanige dienste afhanklik is.
 - (ii) Die PGK bepaal dat 'n praktisyn hom- of haarself nie op enige wyse mag assosieer met gelde wat afhanklik is van die resultate van gelewerde dienste nie, soos wat hier die geval is (die gelde berus op die gunstige uitkoms van die hofsak). Die firma moes die gelde gebaseer het op die tyd en kundigheid wat vereis word om die eis in te stel.
 - (iii) Die ontvangs van sodanige fooi skep 'n selfbelang bedreiging wat nie deur enige voorsorgmaatreël tot 'n aanvaarbare vlak verminder kan word nie (290.225).



Aktiwiteit 10

Let wel, die **AGTERGRONDINLIGTING** vir hierdie aktiwiteit is dieselfde as dié vir aktiwiteit 7 en word nie hier herhaal nie.

ETIESE AANGELEENTHEDE

1. Die aangewese ouditeur, mnr Sithole, het die swaer van die finansiële direkteur geword nadat laasgenoemde met mnr Sithole se suster in die huwelik getree het.
2. Mnr Sithole en ander geregistreerde ouditeure wat personeellede van Sithole Ing het gekies om nie 'n streng skedule van volgehoue professionele ontwikkelingsopleidingskursusse en -seminare deur die loop van die jaar te volg nie. Personeel word egter aangemoedig om seminare by te woon soos en wanneer tyd dit toelaat.
3. Mnr Sithole is as gevolg van sy kontak met sy swaer bewus van die opwindende nuwe projek wat Flix on Stix gaan aanpak. Hy is van plan om 'n aansienlike hoeveelheid aandele te koop, gebaseer op die inligting tot sy beskikking en die moontlike styging in die waarde van die aandele.
4. Mnr Sithole se swaer het hom gevra om hom te assosieer met 'n verslag oor die finansiële posisie van Flix on Stix waarin inligting weggelaat is. Hierdie weglatings was misleidend teenoor die lesers.
5. Sithole Ing plaas 'n gereelde advertensie in 'n tydskrif vir die ingenieursprofessie om hulle dienste te bemark en te bevorder. Dit gee te kenne dat Sithole Ing die beste keuse as ouditeure is en dat hulle dienste die beste is.
6. Sithole Ing tree ook as ouditeure op van Blue Ray (Edms) Beperk, wat soortgelyke dienste as Flix on Stix lewer. Die oudit van Blue Ray (Edms) Beperk word deur 'n ander aangewese ouditeur as mnr Sithole, gedoen.

7. Mnr Naidoo wat as 'n assistent van die finansiële direkteur van Flix on Stix opgetree het voordat hy in Desember 2010 as senior ouditbestuurder by Sithole Ing aangestel is, is deel van die gerusstellingspan. Sithole Ing is onbewus van hierdie situasie aangesien die vennoot wat by menslikehulpbronne en aanstellings betrokke is, dit nooit agtergekom het nie en mnr Sithole se swaer nooit die aanstelling met mnr Sithole bespreek het nie.

VERLANG**Punte**

Met inagname van die inligting ten opsigte van **ETIESE AANGELEENTHEDE** ...

vir elke etiese aangeleentheid, dui die nommer van die etiese aangeleentheid uit die vraag aan en noem die fundamentele beginsel wat deur die etiese aangeleentheid geraak word; noem en beskryf die bedreiging en die voorsorgmaatreëls (waar van toepassing) in terme van die SAIGR se Professionele Gedragskode (PGK). U moet die feit dat Sithole Ing die oudit wil behou, in ag neem wanneer u die voorsorgmaatreëls oorweeg.

U antwoord moet in die volgende tabelformaat weergegee word:

Nommer van etiese aangeleenthede uit vraag (bv: 1)	Fundamentele beginsel geraak deur die etiese aangeleentheid	Naam en beskrywing van bedreiging	Beskrywing van voorsorgmaatreëls (waar van toepassing)
	1 punt elk	1½ punte elk	1½ punte elk

(25)

Terugvoer oor aktiwiteit 10

Nommer van etiese kwessie in die vraag	Fundamentele beginsel wat deur die etiese kwessie beïnvloed word	Naam en beskrywing van bedreiging	Beskrywing van die voorsorgmaatreëls (waar van toepassing)
1	Objektiwiteit (Waar student onafhanklikheid aandui, ken die punt toe)	Hegte familiebande tussen 'n lid van die gerusstellingspan en die finansiële direkteur sal bedreigings van selfbelang , vertroudheid of intimidasie skep, aangesien laasgenoemde in die posisie is om direkte en beduidende invloed uit te oefen oor die onderwerpinligting van die gerusstellingsaanstelling.	Verwyder die aangewese ouditeur, mnr Sithole, uit die gerusstellingspan deur 'n ander aangewese ouditeur aan te stel. (a290.127)
2	Professionele bekwaamheid en behoorlike sorg	Kies om nie VPO te doen nie, wat deur die beroep vereis en deur die firma aangemoedig word, skep 'n selfbelang-bedreiging .	Die firma moet 'n streng beleid implementeer oor opleidingskursusse vir voortgesette professionele ontwikkeling en die bywoning daarvan. (a130.3)

Nommer van etiese kwessie in die vraag	Fundamentele beginsel wat deur die etiese kwessie beïnvloed word	Naam en beskrywing van bedreiging	Beskrywing van die voorsorgmaatreëls (waar van toepassing)
3	Vertroulikheid Objektiwiteit	Selfbelangbedreiging. Ingevolge die PGK lê die beginsel van vertroulikheid op ouditeure die plig op om hulle daarvan te weerhou om vertroulike inligting wat hulle as gevolg van professionele en sakeverhoudings (of deur noue familiebande) verkry het, tot hul eie persoonlike voordeel te gebruik. Tweedens mag 'n ouditeur nie 'n direkte finansiële belang in sy kliënt hê nie, aangesien dit sal lei tot selfbelang -, objektiwiteit- of vertroulikheids-bedreigings	Mnr Sithole behoort nie die aandele te koop nie, selfs al is hy nie meer die aangewese ouditeur of deel van die gerusstelling-span nie (a140.1(b) & 340.1).
4	Integriteit/ Objektiwiteit	Voorspraakbedreiging/selfbelangbedreiging. Die ouditeur moet nie vereenselwig word met verslae wat Flix on Stix aanbeveel nie wanneer hy glo dat die inligting 'n wesenlik vals of misleidende stelling bevat om Flix on Stix te beoordeel nie.	Die ouditeur sal geag word nie in stryd met artikel 110.2 te handel nie indien hy 'n gemodifiseerde verslag oor die saak gee (a110.3).
5	Professionele gedrag	Selfbelangbedreiging. 'n Ouditeur moet nie die beroep 'n slegte naam gee wanneer hy sy professionele dienste bemark nie; moet eerlik en opreg wees en nie oordrewe aansprake maak oor dienste wat gebied word of verwysings na onbevestigde vergelykings met die werk van ander ouditeure nie.	Verander advertensies om nie woorde soos: beste keuse as ouditeure en dat hulle superieure dienste lewer in te sluit nie. Wanneer daar twyfel bestaan of 'n vorm van bemarking of advertensie toepaslik is, moet die geregistreerde ouditeur dit oorweeg om die SAIGR//IRBA of 'n regspraktisyn te raadpleeg (a 250.2).

Nommer van etiese kwessie in die vraag	Fundamentele beginsel wat deur die etiese kwessie beïnvloed word	Naam en beskrywing van bedreiging	Beskrywing van die voorsorgmaatreëls (waar van toepassing)
6	Objektiwiteit en vertroulikheid	Selfbelangbedreiging. Wanneer 'n ouditeur dienste verrig vir kliënte wie se belange bots, kan dit 'n bedreiging vir objektiwiteit en vertroulikheid skep (a 220.2).	<p>Die ouditeur moet die wesenlikheid van die bedreiging tot objektiwiteit of vertroulikheid evalueer voordat hy 'n kliënte-verhouding of spesifieke aanstelling voortsit.</p> <p>Indien bedreigings nie duidelik wesenlik is nie, moet voorsorgmaatreëls oorweeg en toegepas word om die bedreigings tot 'n aanvaarbare vlak te verlaag (a220.2), byvoorbeeld:</p> <p>Stel die kliënte in kennis dat die firma vir hulle en 'n ander party optree ten aansien van 'n saak waar hul onderskeie belange bots, en verkry hul toestemming om in sodanige omstandighede op te tree (a220.3(b)); of</p> <p>Gebruik afsonderlike aanstellingspanne – dit is onvoldoende as elke kliënt 'n ander aangewese ouditeur het (a220.4(a)); en</p> <p>Prosedures om toegang tot inligting te voorkom (a220.4(b)); of</p> <p>Duidelike riglyne vir lede van die aanstellingspan oor sekuriteits- en vertroulikheidskwessies (a220.4(c)); of</p> <p>Die gebruik van vertroulikheidsooreenkomste wat deur werknemers en vennote van die firma onderteken is (a220.4(d)); en</p>

Nommer van etiese kwessie in die vraag	Fundamentele beginsel wat deur die etiese kwessie beïnvloed word	Naam en beskrywing van bedreiging	Beskrywing van die voorsorgmaatreëls (waar van toepassing)
			<p>Gereelde hersiening van die toepassing van voorsorgmaatreëls deur 'n senior individu wat nie by die bepaalde kliënte-aanstellings betrokke is nie (a220.4(e)).</p> <p>Waar die bedreiging nie uitgeskakel kan word of tot 'n aanvaarbare vlak verlaag kan word deur die toepassing van bogenoemde voorsorgmaatreëls nie, of waar die kliënt toestemming weier, behoort die ouditeur van een van die twee botsende aanstellings te bedank (a220.5 & 220.6).</p> <p>Enige twee van bogenoemde elk @ 1½ punt</p>
7	Objektiwiteit (Punt kan toegeken word vir onafhanklikheid)	<p>Selfbelang-, selfoorsig- of vertroudheidsbedreigings.</p> <p>Indien, gedurende die tydperk wat deur 'n gerusstellingsverslag gedek word, 'n lid van die gerusstellingspan 'n werknemer was in 'n posisie om wesenlike invloed oor die voorbereiding van die kliënt se rekeningkundige rekords of die finansiële state op grond waarvan die firma 'n mening sal uitspreek, sal die bedreiging wat geskep word so wesenlik wees dat geen voorsorgmaatreël die bedreiging tot 'n aanvaarbare vlak kan verlaag nie.</p>	Mnr Naidoo moes nie aan die gerusstellingspan toegewys geword het nie. (a290.144)
	1 Punt elk tot maks van 7	1½ Punte elk tot maks van 11	1½ Punte elk tot maks van 11

Maksimum punte (25)

Opsomming

In hierdie studie-eenheid het u meer geleer oor die bepalings van die SAIGR se Professionele Gedragskode, insluitende die fundamentele beginsels, die bedreigings en voorsorgmaatreëls.



Selfassessering

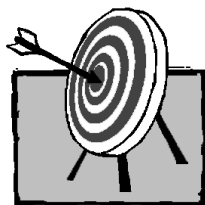
Nadat u deur die studie-eenheid en die verwysings na die voorgeskrewe studiemateriaal gewerk het, bepaal of u in staat is om die volgende te doen:

- Raad te gee en die bepalinge van die SAIGR se Professionele Gedragskode, met inbegrip van die fundamentele beginsels, die bedreigings en voorsorgmaatreëls in 'n gegewe scenario toe te pas.

5. ONDERWERP 15 - REËLS RAKENDE ONBEHOORLIKE GEDRAG (RULES REGARDING IMPROPER CONDUCT)

Oorsig oor die onderwerp

Hierdie onderwerp handel oor die *Rules Regarding Improper Conduct* en dit word in een studie-eenheid behandel.



Leeruitkomste

Studie-eenheid	Nadat u hierdie onderwerp voltooi het, behoort u in staat te wees om	Vlak
5.1 Die <i>Rules Regarding Improper Conduct</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Raad te gee, kwessies te bespreek en die bepalinge van die <i>Rules Regarding Improper Conduct</i> in 'n scenario te integreer. 	3

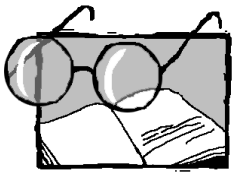
STUDIE-EENHEID 5.1

Die *Rules Regarding Improper Conduct*



Tekstuele wysigings en byvoegings

Voordat u met die bestudering van hierdie onderwerp voortgaan, raadpleeg asseblief Studiebrief 104 vir hierdie module om vertrouwd te word met enige tekstuele wysigings en byvoegings wat moontlik aangedui is, indien enige.



Bestudeer

Die Dissiplinêre Reëls, is vanaf 1 Januarie 2011 deur die *Rules Regarding Improper Conduct* vervang. U moet paragrawe 1 en 2 (woordomsrywings en onbehoorlike gedrag) van die IRBA se *Rules Regarding Improper Conduct* bestudeer, asook die SAIGR se Verordeninge (By-laws), par 34.

Die *Rules* word ingesluit in die *SAICA Handbook* in Volume 2 (saam met die IRBA Professionele Gedragskode) onder *Pronouncements issued by the IRBA Committee for Auditor Ethics (CFAE)* met 'n verwysing BN 89 en kan ook afgelaai word van die IRBA webtuiste (www.irba.co.za) by Home ► Legal ► *Rules Regarding Improper Conduct and Code of Professional Conduct for Registered Auditors (effective from 1 January 2011)*. Die SAIGR Verordeninge (By-laws) is ingesluit in die *SAICA Handbook* in Volume 3 (dit is net voor die SAIGR se Professionele Gedragskode).

Onder onbehoorlike gedrag word onder andere ingesluit:

- Oortreding of nie-nakoming van enige bepaling van die *Auditing Profession Act*;
- Oortreding of nie-nakoming van enige vereiste in die Professionele Gedragskode;
- Optrede op 'n wyse wat die ouditprofessie in negatiewe lig stel; ens

Opsomming

In hierdie studie-eenheid het u meer geleer oor die *Rules Regarding Improper Conduct*.



Selfassessering

Nadat u deur die studie-eenheid en die verwysings na die voorgeskrewe studiemateriaal gewerk het, bepaal of u in staat is om die volgende te doen:

- Raad gee en die bepalings van die *Rules Regarding Improper Conduct* in 'n gegewe scenario toe te pas.

U HET NOU DIE TWEDE EN LAASTE GEDEELTE VAN DIE MODULE VOLTOOI.