

Studiebrief 101/3/2014

WETLIKE ASPEKTE RAKENDE OUDITPRAKTYKVOERING

AUE302Q

Semesters 1 & 2

Departement Ouditkunde

BELANGRIKE INLIGTING

Hierdie studiebrief bevat belangrike
inligting oor die module.

BAR CODE

INHOUDSOPGAWE

Bladsy

1	INLEIDING.....	3
2	DOEL EN UITKOMSTE VAN DIE MODULE.....	4
2.1	Doel	4
2.2	Uitkomste	4
3	DOSENT(E) EN KONTAKBESONDERHEDE	4
3.1	Dosente	4
3.2	Departement	4
3.3	Universiteit	5
4	HULPBRONNE VIR DIE MODULE	7
4.1	Voorgeskrewe boeke	7
4.2	Aanbevole boeke	7
4.3	Elektroniese Reserwes (e-Reserwes).....	8
5	STUDENTEHULPDIENTE VIR DIE MODULE.....	8
6	STUDIEPLAN VIR DIE MODULE	8
7	PRAKTIESE WERK EN WERKGEÏNTEGREERDE LEER.....	9
8	ASSESSERING	9
8.1	Assesseringsplan.....	9
8.2	Algemene werkopdragnommers	10
8.2.1	<i>Unieke werkopdragnommers</i>	<i>10</i>
8.2.2	<i>Indieningsdatums vir werkopdragte</i>	<i>10</i>
8.3	Indiening van werkopdragte	10
8.4	Werkopdragte	11
8.4.1	<i>Semester 1: Verpligte werkopdrag 01.....</i>	<i>11</i>
8.4.2	<i>Semester 1: Verpligte werkopdrag 02.....</i>	<i>20</i>
8.4.3	<i>Semester 2: Verpligte werkopdrag 01.....</i>	<i>23</i>
8.4.4	<i>Semester 2: Verpligte werkopdrag 02.....</i>	<i>31</i>
9	BYKOMENDE ASSESSERING.....	34
10	EKSAMEN	40
11	GEREELDE VRAE	41
12	GERAADPLEEGDE BRONNE.....	41
13	SLOT	41
14	AANHANGSEL	41

1 INLEIDING

Geagte Student

Dit is vir ons aangenaam om u as 'n student in die Departement Ouditkunde, module AUE302Q, te verwelkom. Ons, as dosente, is tot u beskikking en sal u met graagte behulpsaam wees in u studies. Wees verseker van ons bereidwilligheid om u met advies by te staan gedurende u studieprogram.

U sal 'n aantal studiebriefe gedurende die semester ontvang. 'n Studiebrief is een wyse om met u te kommunikeer rakende onderrig, leer en assessering. Lees asseblief die *myStudies @ Unisa* brosjure saam met hierdie studiebrief (Studiebrief 101) aangesien dit algemene belangrike inligting rakende u studies in ons Kollege verskaf.

Ons wil u van die begin af daarop wys dat **u al die studiebriefe** wat u gedurende die semester ontvang **dadelik en met aandag moet lees** omdat hulle altyd belangrike en soms dringende inligting bevat.

Hierdie studiebrief bevat belangrike inligting wat u in u studies behulpsaam sal wees. Lees dit asseblief sorgvuldig en hou dit byderhand wanneer u deur die studiemateriaal werk, voorberei vir die werkopdragte en vir die eksamen en vrae aan u dosente rig. Ons vertrou dat u voordeel sal trek uit alles wat die module bied.

Studiemateriaal

Die Departement Versending sal u van die volgende studiemateriaal vir hierdie module voorsien:

- Studiegids (in die vorm van Studiebriefe 501 en 502) en
- Studiebriefe

Alle studiemateriaal sal aan u gepos word nadat u geregistreer het. Studiemateriaal wat nie by registrasie beskikbaar is nie, sal aan u gepos word sodra dit beskikbaar is, maar is ook op *myUnisa* beskikbaar.

Gebruik die telefoonnommers aangedui in die brosjure, ***my Studies @ Unisa*** (wat u saam met u studiemateriaal ontvang het) om die Departement Versending met betrekking tot studiemateriaal wat u nie ontvang het nie, te kontak.

U kan die studiebriefe vir die modules waarvoor u geregistreer is op die Universiteit se aanlyn kampus, *myUnisa*, by <http://my.unisa.ac.za> verkry. U kan ook *myUnisa* gebruik om te bevestig dat u al die studiebriefe ontvang het. **Dit is baie belangrik dat u toegang tot *myUnisa* bekom, aangesien belangrike afkondigings tydens die semester daar geplaas gaan word wat behulpsaam sal wees met u voorbereiding van die eksamens.**

Let wel: Sommige van hierdie studiemateriaal sal moontlik nie beskikbaar wees wanneer u registreer nie. Studiemateriaal wat nie beskikbaar is wanneer u registreer nie, sal so gou moontlik aan u gepos word. Wanneer u registreer sal u ook 'n inventarislys wat inligting oor u studiemateriaal bevat, ontvang. Sien ook die brosjure getiteld: ***my Studies @ Unisa***, (wat u saam met u studiemateriaal ontvang het).

2 DOEL EN UITKOMSTE VAN DIE MODULE

2.1 Doel

Die doel van hierdie module word in “Onderwerp 1” in Studiebrief 501 weergegee.

2.2 Uitkomste

Vir die doel en leeruitkomste van hierdie module word u na die verskillende onderwerpe van die studiegids (Studiebriewe 501 en 502) vir hierdie module verwys. In onderwerp 1 word ook ’n oorsig van die module verskaf en word ons onderrigstrategie verduidelik en hoe die studiegids (Studiebriewe 501 en 502) gebruik behoort te word om u deur die studiemateriaal te lei.

Gedurende die semester moet u:

- deur die studiemateriaal werk, opsommings maak en die aktiwiteite uitvoer.
- die vrae in Studiebrief 102 beantwoord en u antwoorde met die voorgestelde oplossings vervat in Studiebrief 103 vergelyk.
- werkopdrag 01 (verpligte werkopdrag vir eksamentoelating) en werkopdrag 02 voltooi en **voor die vervaldatums** indien en die self-evalueringswerkopdrag voltooi. Al die verpligte werkopdragte en die self-evalueringswerkopdrag is vervat in hierdie studiebrief.
- vir die eksamen voorberei (eksamenvoorbereiding en -tegniek word in die **my Studies @ Unisa** brosjure en in Studiebrief 301 toegelig).

Alle studente sal sleutels tot die werkopdragte ontvang, selfs al het hulle nie die werkopdragte ingedien nie.

3 DOSENT(E) EN KONTAKBESONDERHEDE

3.1 Dosente

Dosent vir AUE302Q

Die dosent verantwoordelik vir hierdie module en aan wie u navrae moet rig, is:

Mnr FN van Niekerk

E-pos: aue302Q@unisa.ac.za

Tel: 012 429 4489/ +27 12 429 4489

Kursus koördineerder:

Mev C Roets

E-pos: aue302Q@unisa.ac.za

Tel: 012 429 6079/ +27 12 429 6079

LET WEL: Persoonlike afspraak moet vooraf gereël word.

Hou altyd u studentenommer en module kode gereed wanneer u die universiteit kontak!!!

3.2 Departement

Departement Ouditkunde:

Indien u aan ons wil skryf, rig briewe aan:

Die Moduleleier: AUE302Q
 Departement Ouditkunde
 Posbus 392
 UNISA
 0003

Sekretaresse:

Tel: 012 429 2367/ +27 12 429 2367

Departementele Webblad:

<http://www.unisa.ac.za/Default.asp?Cmd=ViewContent&ContentID=194>

Die Departement Ouditkunde is op die 2de vloer van die AJH van der Waltgebou op die hoofkampus in Pretoria geleë en ons telefoonnommer is +27 12 429 4707. Professor HJ Theron is die departementshoof.

3.3 Universiteit

Indien u dit nodig sou ag om Unisa te kontak rakende aangeleenthede wat nie van toepassing is op die inhoud van hierdie module nie, raadpleeg die brosjure *my Studies @ Unisa*, wat u saam met u studiemateriaal moes ontvang het. In hierdie dokument sal u kontakbesonderhede van die verskillende administratiewe departement vind. Indien u nie hierdie dokument ontvang het nie en u toegang tot die Internet het, kan u dit op *myUnisa* onder die 'Resources' opsie vind. Onthou om altyd u studentenommer gereed te hê wanneer 'n navrae gerig word.

Maak seker dat u die korrekte afdeling of departement kontak vir elke navraag omdat dit tot 'n vinnige oplossing sal lei.

Die kontakbesonderhede is:

E-posadresse:



- info@unisa.ac.za vir algemene navrae
- study-info@unisa.ac.za vir aansoeke en registrasieverwante navrae (voornemende en geregistreerde studente)
- international@unisa.ac.za vir internasionale studente (registrasieverwante navrae)
- assign@unisa.ac.za vir werkopdragte navrae
- exams@unisa.ac.za vir eksamen navrae
- despatch@unisa.ac.za vir studiemateriaal navrae
- finan@unisa.ac.za vir studente rekeninge navrae
- gaudeamus@unisa.ac.za vir gradeplegtighede navrae
- myUnisaHelp@unisa.ac.za vir hulp met myUnisa
- myLifeHelp@unisa.ac.za vir hulp met myLife epos rekeninge
- aegrotats@unisa.ac.za vir aerostat-eksamens
- remark@unisa.ac.za vir hermerk van vraestelle
- recheck@unisa.ac.za vir herkontrole van vraestelle
- condiscipuli@unisa.ac.za vir name van medestudente

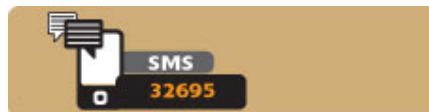
- counselling@unisa.ac.za vir studentevoorligting en loopbaanontwikkeling
- vospresc@unisa.ac.za vir navrae oor voorgeskrewe boeke

Biblioteek

Die *my Studies @ Unisa* brosjure, wat deel vorm van u registrasiepakket, lys al die dienste wat deur die Unisa biblioteek verskaf word.

Algemene navrae oor biblioteek se katalogus	bib-oasis@unisa.ac.za
Biblioteek se webkoördineerder	bib-web@unisa.ac.za
Navrae oor interbiblioteeklenings	libr-ill@unisa.ac.za
Navrae oor onderwerpdatabasisse	bib-dbase@unisa.ac.za
Biblioteekinligtingstoonbank	bib-help@unisa.ac.za
Navrae oor opleiding wat die biblioteek aanbied	bib-oplei@unisa.ac.za
Navrae aan die biblioteekpersoneel	bibrefq@unisa.ac.za

SMS nommers:



Stuur 'n SMS aan 32695 vir meer inligting aangaande die maniere om Unisa te kontak deur middel van SMS (slegs vir studente wat in Suid-Afrika bly). Studente sal 'n geoutomatiseerde SMS terugontvang met die verskeie SMS opsies. Hierdie SMS sal R1 kos.

Studente kan ook SMS navrae direk stuur aan:

43578 vir Aansoeke en registrasies*
 43584 vir Werkopdragte*
 43584 vir Eksamens*
 43579 vir Studiemateriaal*
 31954 vir Studenterekeninge*
 43582 vir myUnisa and myLife*

Die koste per SMS is 50c.

* Die SMS nommer is slegs vir studente wat in Suid-Afrika woon. Internasionale studente word aangemoedig om gebruik te maak van die volgende e-posadres: info@unisa.ac.za.

Faksnommer:



Faks navrae na +27 (0)12 429 4150
 Aanlyn adres
 Unisa webtuiste

<http://my.unisa.ac.za>
<http://www.unisa.ac.za>

Ander maniere om die universiteit te kontak is:

Fisiese adres

Universiteit van Suid-Afrika
 Prellerstraat
 Muckleneuk
 Pretoria
 Stad van Tshwane

Posadres

Universiteit van Suid-Afrika
 Posbus 392
 UNISA
 0003

LW: Dosente kan u nie behulpsaam wees met registrasies, betalings, modulekodes, eksamens, ens. Hierdie is administratiewe aangeleenthede wat met die betrokke afdelings bespreek moet word.

4 HULPBRONNE VIR DIE MODULE

Die bronne tot u beskikking word in die volgende twee kategorieë ingedeel:

4.1 Voorgeskrewe boeke

Die volgende is die lys van voorgeskrewe boeke vir hierdie module. LW: al drie boeke is noodsaaklik om hierdie module te kan slaag.

- Jackson, RDC. & Stent, WJ. *Auditing notes for South African Students (8th edition) 2014*. Durban: LexisNexis
 - Gowar, H. & Jackson, RDC. *Graded Questions on Auditing 2014*. Durban: LexisNexis
 - South African Institute of Chartered Accountants (SAICA). *SAICA Handbook 2013/2014*. Durban: LexisNexis
 - The South African Institute of Chartered Accountants (SAICA). *SAICA Legislation Handbook 2013/2014*. Durban: LexisNexis
- OF**
- The South African Institute of Chartered Accountants (SAICA). *SAIGR Wetgewing Handboek 2013/2014*. Durban: LexisNexis

Raadpleeg asseblief die lys van amptelike boekhandelaars en hul adresse in die brosjure **my Studies @ Unisa**.

Voorgeskrewe boeke is beskikbaar by die universiteit se amptelike boekhandelaars. Indien u probleme ondervind om boeke by hierdie boekhandelaars te verkry, kontak asseblief die Afdeling Voorgeskrewe Boeke **so gou as moontlik** by telefoonnommer +27 12 429 4152 of per e-pos: vospresc@unisa.ac.za.

Inligting oor die gebruik van asook die beskikbare bronne van inligting in die Unisa biblioteek word uiteengesit in die **my Studies @ Unisa** brosjure.

4.2 Aanbevole boeke

Daar is geen aanbevole boeke vir hierdie module nie.

4.3 Elektroniese Reserwes (e-Reserwes)

Daar is geen elektroniese reserwes vir hierdie module voorgeskryf nie.

5 STUDENTEHULPDIENTE VIR DIE MODULE

Vir studentehulpdienste word u verwys na die **my Studies @ Unisa** brosjure.

UNISA BIBLIOTEEKTOEGANG

Daar sal van u verwag word om u aantekenbesonderhede, d.i. u studentenommer en u *myUnisa* wagwoord te verskaf om toegang tot die biblioteek se aanlyn bronne en dienste te verkry.

Dit sal u in staat stel om:

- Elektroniese kursusmateriaal te besigtig of uit te druk
- Biblioteekmateriaal aan te vra
- U biblioteekmateriaal te hernu
- Die biblioteek se e-hulpbronne te gebruik

Aanvra van biblioteekboeke

Daar word van studente verwag om hulle eie **voorgeskrewe** boeke, wat in hierdie studiebrief gelys word, aan te koop. 'n Beperkte aantal kopieë word in die Unisa biblioteke gehuisves onderworpe aan elke takbiblioteek se regulasies. Indien u probleme ondervind om boeke by die boekhandelaars te verkry, kontak die Afdeling Voorgeskrewe Boeke per e-pos vospresc@unisa.ac.za of by telefoonnommer +27 12 429 4152.

Elektroniese versoeke

Dit is verkieslik om **aanbevole of addisionele** boeke **aanlyn** deur die biblioteek se katalogus aan te vra.

Gaan na <http://oasis.unisa.ac.za>, of via *myUnisa*, gaan na <http://my.unisa.ac.za> > Login > Library > Library catalogue, of vir mobiele toegang, gaan na <http://oasis.unisa.ac.za/airpac> (AirPAC).

Telefoniese boekversoeke

U kan dit doen deur +27 12 429 3133 te skakel. Voorsien asseblief die besprekingsbestelnommer (RON).

6 STUDIEPLAN VIR DIE MODULE

U is verantwoordelik om u eie pas aan te gee. Die volume werk is enorm en gevolglik hou dit in gedagte tydens u eie beplanning van u studies. Versprei u studies gelykmatig deur die semester.

Gebruik ook die **my Studies @ Unisa** brosjure vir algemene tydsbestuur en beplanning.

7 PRAKTIESE WERK EN WERKGEÏNTEGREERDE LEER

Daar is geen praktiese werk vir hierdie module nie.

8 ASSESSERING

8.1 Assesseringsplan

Werkopdragte

Werkopdragte word as deel van die onderrigmateriaal vir hierdie module beskou. Deur die werkopdragte te doen, die voorgeskrewe handboeke te bestudeer, ander hulpbronne te raadpleeg, die werk met mede-studente of tutors te bespreek of navorsing te doen, is u aktief betrokke met die leerproses.

Daar word van u vereis om die **verpligte werkopdrag 01 voor die vervaldatum in te dien om toelating tot die eksamen** te verwerf. U sal toelating verwerf deur die verpligte werkopdrag 01 betyds in te dien en die toelating sal nie afhang van die punte wat u verwerf nie.

Die punte wat u behaal het vir werkopdrag 01 en werkopdrag 02 sal tot u jaarpunt bydra.

Kommentaar oor en terugvoer op werkopdragte

Die sleutel tot werkopdrag 01 sal na die vervaldatum in Studiebrief 201 aan u versend word. Die sleutel tot werkopdrag 02 sal na die vervaldatum in Studiebrief 202 aan u versend word.

Gaan asseblief u antwoorde na sodra u die kommentaar ontvang het. Die werkopdragte en die kommentaar op hierdie werkopdragte is 'n belangrike deel van u leerwerk en sal u help om beter voorbereid te wees vir die volgende werkopdrag en die eksamen. Die sleutel en kommentaar op die selfassesseringswerkopdrag sal in Studiebrief 104 ingesluit word om u in staat te stel om u eie werkopdrag na te sien.

Jaarpunt

Die punte wat u vir werkopdrag 01 en werkopdrag 02 behaal het, sal tot u jaarpunt vir die module bydra.

U jaarpunt tel 10% van u finale eksamenpunt. 'n Student het 'n finale punt van 50% nodig om 'n module te slaag. Die finale punt word soos volg bereken:

5% x punt behaal vir die verpligte werkopdrag 01 plus

5% x punt behaal vir die verpligte werkopdrag 02 plus

90% x punt behaal in die eksamen (subminimum van 40%)

Die subminimum van 40% beteken dat u jaarpunt nie in berekening gebring word indien u 'n punt van minder as 40% in die eksamen behaal nie.

Maak seker dat u werkopdrag 01 en werkopdrag 02 die Universiteit voor die vervaldatum bereik – die laat indiening daarvan sal daartoe lei dat u nie punte ontvang wat tot u jaarpunt bydra nie.

DUS:

OM TOELATING TOT DIE EKSAMEN TE VERKRY, MOET U WERKOPDRAG 01 VOOR OF OP DIE VERVALDATUM INDIEN

U PUNTE VIR BEIDE WERKOPDRAGTE 01 EN 02 SAL GEBRUIK WORD OM U JAARPUNT TE BEPAAL

8.2 Algemene werkopdragnommers

Werkopdragte word opeenvolgend per module genommer, beginnende by 01. Slegs Arabiese syfers word gebruik, byvoorbeeld: Werkopdrag 01, 02, 03, ens.

8.2.1 Unieke werkopdragnommers

Bykomend tot die algemene werkopdragnommer (bv 01), moet elke werkopdrag sy **eie unieke werkopdragnommer** hê (bv 102717). Hierdie nommer moet op die merkleesblad of werkopdragdeksblad in die aangewese spasie ingevul word.

8.2.2 Indieningsdatums vir werkopdragte

Werkopdrag	EERSTE SEMESTER Indieningsdatum indien u vir die eerste semester geregistreer is	TWEEDE SEMESTER Indieningsdatum indien u vir die tweede semester geregistreer is
01 (Verplichtend)	06 Maart 2014 Unieke nommer: 820760	28 Augustus 2014 Unieke nommer: 893991
02	14 April 2014 Unieke nommer: 845907	15 September 2014 Unieke nommer: 870941

8.3 Indiening van werkopdragte

U kan geskrewe werkopdragte en werkopdragte wat op 'n merkleesblad voltooi is, per pos of elektronies via *myUnisa* indien. Werkopdragte mag **nie** per faks of e-pos ingedien word **nie**. Vir uitvoerige inligting en vereistes met betrekking tot werkopdragte, raadpleeg die brosjure, ***my Studies @ Unisa***, wat u saam met u studiemateriaal ontvang het.

Nota: Werkopdrag 02 kan slegs in PDF formaat op *myUnisa* ingedien word.

Om 'n werkopdrag via *myUnisa* in te dien:

- Gaan na *myUnisa*.
- Teken aan met u studentenummer en wagwoord.
- Kies die module vanaf die oranje balkie.
- Klik op werkopdragte in die linkerkantse kieskaart.
- Klik op die werkopdragnommer wat u wil indien.
- Volg die aanwysings op die skerm.

Maak seker dat u werkopdrag 01 die Universiteit voor die vervaldatum bereik – laat indiening van werkopdrag 01 sal daartoe lei dat u nie tot die eksamen toegelaat word nie.

LET WEL: U moet werkopdrag 01 indien om toelating tot die eksamen te verkry, terwyl beide werkopdragte 01 en 02 ingedien moet word vir doeleindes van die bepaling van die jaarpunt. Geen uitstel van die vervaldatums kan deur dosente vir hierdie werkopdragte verleen word nie.

Algemene opmerkings

Vir navrae oor werkopdragte (bv of die Universiteit die werkopdrag ontvang het of die datum waarop 'n werkopdrag aan u teruggestuur is) verwys asseblief na die kontakinligting in 3.3 van hierdie studiebrief. U kan ook hierdie inligting op *myUnisa* verkry. Om toegang tot die *myUnisa* webwerf te verkry, begin by die hoof Unisa webblad, <http://www.unisa.ac.za>, klik op die "login to *myUnisa*" skakel onder die *myUnisa* opskrif op die skerm. Dit behoort u na die *myUnisa* webwerf te neem. U kan ook direk daarheen toegang verkry deur <http://my.unisa.ac.za> in te sleutel.

Werkopdragte moet geadresseer word aan:

Die Registrateur
Posbus 392
UNISA
0003

Voltooiing van die werkopdragomslag

LET WEL: Maak seker dat u die instruksies op die werkopdragomslag behoorlik lees alvorens u dit voltooi. Maak seker dat u die omslag **korrek** voltooi. Maak asseblief seker dat die volgende inligting op die OMSLAG verskyn.

Naam. Adres (en poskode). Studentenommer. Vakkode (bv. AUE302Q). Korrekte werkopdragnommer. Korrekte unieke werkopdragnommer (slegs op werkopdragte 01 en 02 van toepassing). Etiket met strepieskode.

8.4 Werkopdragte

8.4.1 Semester 1: Verpligte werkopdrag 01

Instruksies:

- (1) Skryf die korrekte unieke werkopdragnommer in die ses blokkies voor op die merkleeskaart.
- (2) Skryf die gewone werkopdragnommer (01) in die twee blokkies voor op die merkleeskaart.
- (3) Raadpleeg **my Studies @ Unisa** vir 'n voorbeeld hoe om 'n rekenaar merkleeskaart te voltooi.

- (4) Indien u nie hierdie instruksies volg nie sal die rekenaar u antwoordblad verwerp en dit sal as onnagesien aan u teruggestuur word. Raadpleeg ook **my Studies @ Unisa** wanneer u meervoudige keusevrae beantwoord.

Spesiale instruksies aangaande die beantwoording van hierdie werkopdrag

- (1) Hierdie werkopdrag bestaan uit 20 meervoudige keusevrae.
- (2) Hierdie werkopdrag handel oor onderwerpe 2, 4, 7 en 12-14 in Studiebriewe 501 en 502 respektiewelik. Die meeste van die vrae hou verband met onderwerpe 12-14. Dit is gevolglik beter dat u eers op Studiebrief 502 konsentreer.

WERKOPDRAG 01: MEERVOUDIGE KEUSE VRAE (verplichtend)

**UNIEKE WERKOPDRAGNUMMER VIR EERSTE SEMESTER:
820760**

INDIENINGSDATUM:

Eerste semester: 06 Maart 2014

VRAAG 1

30 punte

VERLANG

U moet vir elke onderafdeling van hierdie vraag slegs **EEN** alternatief kies wat volgens u die mees korrekte antwoord is en die syfer van die alternatief wat u as antwoord gekies het op *myUnisa* of op die merkleesbladsy aandui. Beantwoord die onderafdelings van hierdie vraag in numeriese volgorde, byvoorbeeld soos volg:

1. 1
2. 3

(1½ punt per vraag)

1. Watter een van die volgende stellings is in terme van *ISA 240* **nie** 'n risikofaktor met betrekking tot wanvoorstellings wat uit bedrieglike finansiële verslagdoening voortspruit **nie**? (**Onderwerp 12**)
 - 1 Finansiële stabiliteit of winsgewendheid word bedreig deur entiteitsbedryfs-omstandighede; byvoorbeeld nuwe rekeningkundige, statutêre of regulerende vereistes.
 - 2 Druk op bestuur om die aan die verwagtinge van derde partye te voldoen as gevolg van negatiewe gevolge van verslaggewing van swak finansiële resultate, ten opsigte van beduidende onafgehandelde transaksies.
 - 3 Die praktyk deur bestuur om hul nie te verbind aan analiste, krediteure en ander derde partye, om aggressiewe doelwitte te bereik nie.
 - 4 Interne beheer komponente is ontoereikend as gevolg van rekeningkundige en inligtingstelsels wat oneffektief is, insluitend situasies wat wesenlike swakhede in interne beheer betref.

2. Watter een van die volgende ouditprosedures, waar die nie-nakoming van wette en regulasies geïdentifiseer is of vermoed word, is **ontoepaslik** in terme van *ISA 250*? (**Onderwerp 12**)
- 1 'n Ouditeur moet 'n begrip van die aard van die optrede en die omstandighede waaronder dit plaasgevind het, verkry.
 - 2 'n Ouditeur moet verdere inligting verkry om die moontlike effek op die finansiële state te evalueer.
 - 3 Indien 'n ouditeur vermoed dat nie-nakoming 'n wesenlike effek op die finansiële state onder oorsig het, en dat dit nie behoorlik in die finansiële state geopenbaar word nie, moet hy/sy, sondermeer, sy/haar mening oor daardie finansiële state kwalifiseer.
 - 4 Wanneer voldoende inligting, rakende vermoedelike nie-nakoming, nie verkry kan word nie, moet die ouditeur die effek van 'n gebrek aan toereikende toepaslike bewyse op sy/haar verslag oorweeg.
3. Watter een van die volgende stellings ten opsigte van oorweging van wette en regulasies by die audit van finansiële state is **foutief** in terme van *ISA 250*? (**Onderwerp 12**)
- 1 Die ouditeur is verantwoordelik vir die verkryging van redelike gerusstelling dat die finansiële state, in geheel, vry is van wesenlike wanvoorstelling, hetsy deur bedrog of foute. By die uitvoering van 'n audit van finansiële state, neem die ouditeur die toepaslike wetlike- en reguleringsraamwerk in ag.
 - 2 Die ouditeur is nie verantwoordelik vir die voorkoming van nie-nakoming van wette en regulasies nie en daar kan nie van hom/haar verwag word om die nie-nakoming van alle wette en regulasies op te spoor nie.
 - 3 Hoe verder die nie-nakoming van die gebeure en transaksies wat in die finansiële state gereflekteer word verwyderd is, hoe minder waarskynlik is dit dat die ouditeur daarvan bewus sal word of dat hy/sy die nie-nakoming sal herken.
 - 4 Die vorm en inhoud van finansiële state is nie 'n faktor by die oorweging van die wette en regulasies wat op enige kliënt van toepassing is nie.
4. Watter een van die volgende stellings is **nie** in ooreenstemming met die vereistes van *ISA 240* **nie**? (**Onderwerp 12**)
- 1 Wanneer daar 'n wanvoorstelling in die finansiële state voorkom as gevolg van bedrog, kom die ouditeur buitengewone omstandighede teë wat sy/haar vermoë beïnvloed om voort te gaan om die audit uit te voer, en hy/sy moet dan, onder andere, oorweeg of dit toepaslik is om hom/haar van die aanstelling te onttrek waar onttrekking moontlik is in terme van toepaslike wetgewing of regulasies.
 - 2 Wanneer 'n ouditeur die risiko van bestuur se omseiling van beheermaatreëls oorweeg het en dit 'n lae vlak van risiko uitgewys het, hoef hy nie ouditprosedures te ontwerp en uit te voer, om die toepaslikheid van joernaalinskrywings in die algemene grootboek en ander veranderinge wat aangebring is in die voorbereiding van die finansiële state, te toets nie.

- 3 Wanneer 'n ouditeur identifiseer of vermoed dat bedrog by 'n kliënt voorkom, moet hy vasstel of daar 'n verantwoordelikheid op hom rus om verslag aan regulerings- en uitvoeringsgesag (owerhede) buite die entiteit te doen.
 - 4 Wanneer 'n ouditeur identifiseer het dat bedrog by 'n kliënt kan voorkom, moet hy hierdie sake tydig aan die toepaslike bestuursvlak kommunikeer ten einde die partye met die primêre verantwoordelikheid vir die voorkoming en opsporing van bedrog in te lig oor sake wat relevant is ten opsigte van hul verantwoordelikhede.
5. Watter een van die volgende is in terme van die *International Standards on Auditing* **nie** 'n ooreengekome voorwaarde wat in die aanstellingsbrief ingesluit moet word **nie**? **(Onderwerp 12)**
- 1 Die doelwit en omvang van die audit van finansiële state.
 - 2 Dat die ouditeur nie verantwoordelik is vir verkryging van redelike sekerheid dat die finansiële state in die geheel vry van wesenlike wanvoorstelling is nie.
 - 3 Die verantwoordelikhede van bestuur.
 - 4 Artikel 44 van die *Auditing Profession Act* vereis van ouditeure om alle inligting, bewysstukke en ander dokumente, wat na die ouditeur se mening nodig is vir die behoorlike uitvoering van die ouditeur se pligte, te verkry.
6. Watter een van die volgende is in terme van *ISA 240* **nie** 'n voorbeeld van moontlike auditprosedures om die beoordeelde risiko's van wesenlike wanvoorstellings as gevolg van bedrog wat uit beide bedrieglike finansiële verslagdoening en wanaanwending van bates voortspruit, aan te spreek **nie**? **(Onderwerp 12)**
- 1 Waarneming van voorraadtellings by sekere plekke op 'n onaangekondigde basis of die doen van voorraadtellings by alle plekke op dieselfde datum.
 - 2 Waar inkomste transaksies elektronies plaasvind, verwerk en te boekgestel word, moet beheermaatreëls getoets word om te bepaal of hulle sekerheid gee dat te boekgestelde inkomstetransaksies plaasgevind het en behoorlik te boekgestel is.
 - 3 Die tel van kontant en sekuriteite gedurende die interimaudit.
 - 4 Direkte bevestiging met klante van die bewegings op hul rekeninge vir die periode wat geaudit word.
7. Watter een van die volgende doelwitte van die ouditeur met betrekking tot bedrog in finansiële state is **ontoepaslik** in terme van *ISA 240*? **(Onderwerp 12)**
- 1 Om die risiko's van wesenlike wanvoorstelling van die finansiële state as gevolg van bedrog te identifiseer en te beoordeel.
 - 2 Om toepaslik op te tree ten opsigte van bedrog of moontlike bedrog wat tydens die audit geïdentifiseer is.
 - 3 Om toereikende toepaslike auditbewysstukke ten opsigte van geïdentifiseerde risiko's van wesenlike wanvoorstelling voortspruitend uit bedrog te verkry deur die ontwerp en implementering van toepaslike reaksies.

- 4 Om ouditdokumentasie op 'n tydige basis voor te berei.
8. Watter een van die volgende stellings is in terme van die *Auditing Profession Act* **ontoeepaslik**? (**Onderwerp 13**)
- 1 'n Geregistreerde ouditeur in openbare praktyk sal ten opsigte van enige mening wat uitgespreek word, aanspreeklikheid teenoor 'n kliënt of derde party oploop indien dit bewys sou word dat sodanige mening kwaadwillig uitgespreek is.
 - 2 Indien geregistreerde ouditeure wat openbare praktyk beoefen 'n maatskappy stig om deur sy lede openbare praktyk te beoefen, moet die Akte van Oprigting van daardie maatskappy onder andere bepaal dat sy direkteure en gewese direkteure saam met die maatskappy, gesamentlik en afsonderlik, vir sy skulde en laste wat tydens hulle ampstermyn opgeloop het, aanspreeklik sal wees.
 - 3 Ten opsigte van 'n rapporteerbare onreëlmatigheid mag die geregistreerde ouditeur nie inligting in ag neem wat tot sy kennis kom deur die verskaffing van dienste aan 'n ander kliënt nie.
 - 4 Die *Independent Regulatory Board for Auditors* mag die aansoek vir registrasie as ouditeur deur 'n individu, wat voorheen voorlopig gesekwestreer is, afwys.
9. Watter een van die volgende stellings met betrekking tot kriteria waarmee 'n ouditeur tevrede moet wees alvorens hy 'n ongekwalfiseerde (ongemodifiseerde) mening kan uitspreek, is **nie** in ooreenstemming met die *Auditing Profession Act* **nie**? (**Onderwerp 13**)
- 1 Die ouditeur moes alle wette ten opsigte van die oudit van daardie entiteit nagekom het.
 - 2 Behoorlike rekenkundige rekords moet in Engels of in minstens een van die amptelike tale van die Republiek gehou word wat al sy transaksies reflekteer en verduidelik en van al sy bates en laste korrek en toereikend rekord hou.
 - 3 Die ouditeur moet 'n rapporteerbare onreëlmatigheid aan die *Independent Regulatory Board for Auditors*, in terme van sy artikel 45 pligte, gerapporteer het.
 - 4 Die bestaan van alle bates en laste wat in die finansiële state openbaar word moet deur die ouditeur geverifieer word.
10. Watter een van die volgende stellings is **nie** in ooreenstemming met die vereistes van die SAIGR se Professionele Gedragskode en die SAIGR *by-laws* **nie**? (**Onderwerp 14**)
- 1 Slegs die lede van 'n gerusstellingsaanstellingspan wat Geoktrooieerde Rekenmeesters (SA) is, moet voldoen aan die SAIGR Professionele Gedragskode.
 - 2 Indien die vennote van die ouditeur wat verantwoordelik is vir die oudit, insluitend vennote wat nie-oudit dienste aan die oudit-kliënt lewer, buiten vir die vennote van wie die betrokkenheid minimaal is, 'n direkte belang in daardie ouditkliënt hou, sal die selfbelangbedreiging so beduidend wees dat geen voorsorgmaatreël die bedreiging tot 'n aanvaarbare vlak kan verminder nie.

- 3 'n Gebeurlikheidsgeld wat deur 'n firma gehef word ten opsigte van 'n gerusstellingsaanstelling sal selfbelang en voorspraakbedreigings (*advocacy threat*) skep wat nie tot 'n aanvaarbare vlak deur die toepassing van enige voorsorgmaatreël verminder kan word nie.
 - 4 'n Ouditfirma of 'n lid van die gerusstellingspan mag slegs 'n geskenk of gasvryheid aanvaar, indien die waarde daarvan duidelik onbeduidend is.
11. Watter een van die onderstaande bepalings is **nie** 'n bepaling van die *Auditing Profession Act* **nie**? (**Onderwerp 13**)
- 1 'n Geregistreerde ouditeur mag nie as ouditeur optree van 'n trust wat deur hom/haar geskep is en deur hom/haar beheer word nie.
 - 2 'n Persoon wat nie by die *Independent Regulatory Board* as ouditeur geregistreer is nie, mag hom as interne ouditeur of as rekenmeester beskryf.
 - 3 'n Persoon wat as ouditeur geregistreer is, mag nie deur die Ouditeur-Generaal aangestel word om 'n audit (in terme van die *Public Audit Act*) namens hom uit te voer nie.
 - 4 Sodra 'n geregistreerde ouditeur aan die *Independent Regulatory Board for Auditors* verslag doen dat 'n rapporteerbare onreëlmatigheid voortduur (na 'n vorige verslag gestuur is) moet die *Independent Regulatory Board for Auditors* enige toepaslike reguleerder in kennis stel van dié betrokke onreëlmatigheid.
12. Watter een van die volgende optredes is 'n **misdryf/onbehoorlike gedrag** in terme van die *Auditing Profession Act*? (**Onderwerp 13**)
- 1 'n Geregistreerde ouditeur mag, onder sekere omstandighede, 'n aanstelling aanvaar wat die opskryf van boeke van 'n privaat maatskappy waarvan hy nie die ouditeur is nie, behels.
 - 2 'n Geregistreerde ouditeur versuim om 'n rapporteerbare onreëlmatigheid in terme van artikel 45 te rapporteer.
 - 3 'n Firma wat 'n geregistreerde ouditeur is, stel die *Independent Regulatory Board for Auditors* binne 30 dae nadat 'n verandering in sy samestelling plaasgevind het, in kennis.
 - 4 Wanneer 'n persoon van openbare praktyk geskors is op grond van enige bepaling van hierdie Wet, mag daardie persoon onder sekere omstandighede nog steeds in diens wees by 'n geregistreerde ouditeur.
13. Watter een van die volgende stellings is **nie** in ooreenstemming met die vereistes van die *Auditing Profession Act* **nie**? (**Onderwerp 13**)
- 1 Elke firma wat 'n geregistreerde ouditeur is moet die *Independent Regulatory Board for Auditors* na enige verandering in sy naam of samestelling in kennis stel.
 - 2 Die *Independent Regulatory Board for Auditors* sal 'n vennootskap waarvan al die vennote individue is wat self as ouditeure geregistreer is, as 'n ouditeursfirma registreer.

- 3 Wanneer 'n geregistreerde ouditeur die *Independent Regulatory Board for Auditors* skriftelik versoek om sy naam van die register van geregistreerde ouditeure te verwyder, sal enige aanspreeklikheid wat voor daardie datum opgeloop het, steeds van krag bly.
 - 4 Die Ouditeur-Generaal mag slegs 'n geregistreerde ouditeur of 'n ouditeursfirma aanstel om namens hom 'n audit van 'n munisipaliteit uit te voer.
14. Watter een van die volgende stellings is **foutief** in terme van die *Auditing Profession Act* en/of die Maatskappywet en Maatskappyregulasies? (**Onderwerpe 13 & 3**)
- 1 'n Geregistreerde ouditeur wat rede het om te glo dat 'n rapporteerbare onreëlmatigheid besig is om by sy kliënt plaas te vind, moet onverwyld 'n geskrewe verslag daaromtrent aan die *Independent Regulatory Board for Auditors* stuur, alhoewel dit nie aanvaarbaar sal wees indien hierdie aksie gegrond is op inligting wat verkry is deur die lewer van onverwante dienste aan 'n ander klient nie.
 - 2 'n Geregistreerde ouditeur moes alle voorgeskrewe jaargelde aan die *Independent Regulatory Board for Auditors* betaal het indien hy as geregistreerde ouditeur wil praktiseer.
 - 3 Wanneer 'n rapporteerbare onreëlmatigheid by 'n kliënt opgespoor word wat aan 'n onafhanklike oorsig deur 'n geregistreerde ouditeur onderhewig is, hoef die rapporteerbare onreëlmatigheid nie aan die *Independent Regulatory Board for Auditors* gerapporteer te word nie, maar aan die Kommissie (CIPC).
 - 4 Die enigste vereistes vir registrasie as ouditeur in openbare praktyk is slegs dat hy/sy ...
 - voldoen het aan die voorgeskrewe opleidings en bevoegdheidsvereistes;
 - woonagtig is in die Republiek; en
 - 'n geskikte persoon is om in die professie te praktiseer.
15. Watter een van die volgende optredes deur 'n geregistreerde ouditeur in openbare praktyk verteenwoordig **onbehoorlike** gedrag of oortree die vereistes van die *Auditing Profession Act*? (**Onderwerp 13**)
- 1 Onmiddelik nadat 'n geregistreerde ouditeursfirma 'n aanstelling om 'n audit by 'n entiteit uit te voer aanvaar het, het die firma 'n besluit geneem oor watter persoon in die firma vir daardie audit verantwoordelik sal wees.
 - 2 Die aanstelling van 'n prokureur as direkteur van 'n ingelyfde maatskappy wat as openbare ouditeurspraktyk bedryf word, siende dat die prokureur van groot waarde vir die betrokke praktyk sal wees.
 - 3 Die geregistreerde ouditeur is deur sy personeellid op die ouditspan ingelig dat hy nie 100% seker is nie, maar dat hy vermoed dat 'n rapporteerbare onreëlmatigheid by die kliënt plaasgevind het. Die ouditeur het besluit om dit nie onmiddelik aan die *Independent Regulatory Board for Auditors* te rapporteer nie, maar om verdere ondersoeke in te stel om bewys te verkry dat die geval wel werklik 'n rapporteerbare onreëlmatigheid verteenwoordig alvorens hy dit in terme van artikel 45 rapporteer.

- 4 Die verlening van hulp met die maak van regstellende joernale en die vormskikking (opstelling/*framing*) van die kliënt se finansiële jaarstate sonder om spesifiek in sy auditverslag oor daardie finansiële jaarstate van daardie aktiwiteite melding te maak.
16. Watter een van die volgende stellings is **foutief** in terme van die *Auditing Profession Act*? (**Onderwerp 13**)
- 1 'n Geregisteerde ouditeur wat nie in openbare praktyk as individuele praktisyn optree nie, mag slegs as 'n lid van 'n firma praktiseer, indien die firma in terme van artikel 40 self 'n geregisteerde ouditeur is.
 - 2 Die registrasie van 'n vennootskap as geregisteerde ouditeur verval outomaties indien een van die vennote nie as ouditeur geregistreer is nie.
 - 3 Stemregte op vergaderings van ingelyfde maatskappye wat as ouditeure geregistreer is, is beperk tot aandeelhouers maar hulle mag buitestanders aanstel om namens hulle as gevolmagtigdes op te tree.
 - 4 Die registrasie van 'n geregisteerde ouditeur wat 'n ingelyfde maatskappy is, verval outomaties indien ongeregisteerde persone as direkteure optree.
17. Watter een van die volgende omstandighede bevraagteken **nie** die onafhanklikheid van 'n geregisteerde ouditeur in terme van die SAIGR se Professionele Gedragskode **nie**? (**Onderwerp 14**)
- 1 Die hou van 'n belang in 'n privaatmaatskappy waarvan hy/sy die ouditeur is. Die belang is by wyse van erflating verkry.
 - 2 'n Ouditeursfirma leen 'n personeellid aan 'n statutêre auditkliënt om die rekeningkundige departement by te staan. Na afloop hiervan verkry die personeellid 'n auditverantwoordelikheid ten opsigte van die funksie wat hy uitgevoer het tydens die tydperk waarin hy die kliënt bygestaan het.
 - 3 Maatskappy Z besit 30% van die aandele in maatskappy X. Die direksie van maatskappy Z versoek die ouditeure om die belegging op balansstaatdatum te waardeer sodat 'n billike waarde by die finansiële jaarstate ingesluit kan word. Die waardasie behels 'n aansienlike vlak van subjektiwiteit en het 'n wesenlike effek op die finansiële state.
 - 4 Die aanvaarding van 'n lening onder normale leenprosedures, terme en vereistes vanaf 'n gerusstellingskliënt, wat 'n bank is, deur 'n lid van die gerusstellingspan.
18. Watter een van die volgende omstandighede sal **nie primêr lei tot 'n selfbelang bedreiging** in terme van die SAIGR se Professionele Gedragskode **nie**? (**Onderwerp 14**)
- 1 'n Ouditfirma leen 'n leerlingrekenmeester aan 'n finansiële staat auditkliënt om in die rekeningkundige departement bystand te verleen. Die leerlingrekenmeester sal deel uitmaak van die ouditspan ten opsigte van die auditkliënt.
 - 2 'n Ouditkliënt beloon die aanstellingsbestuurder (van die ouditspan) deur aan hom 'n vakansiëreis na New York.
 - 3 'n Ouditfirma ontvang 'n fooi wat 70% van die totale fooie van die firma behels vanaf een auditkliënt.

- 4 'n R25 000 lening deur 'n ouditkliënt, wat nie 'n bank is nie, aan 'n lid van die ouditspan. Die lening is op voorwaardes en terme wat meer gunstig is as wat by enige ander bank beskikbaar is.
19. Watter een van die volgende stelling is **onwaar** in terme van die Maatskappywet? (**Onderwerp 2, 4 & 7**)
- 1 Enige uitkering deur 'n maatskappy moet deur sy aandeelhouders goedgekeur word en nie deur die maatskappy se direksie nie.
 - 2 Enige voorgestelde wysiging van die Akte van Oprigting (AVO) van 'n maatskappy, waar 'n hofbevel nie van toepassing is nie, of waar die direksie nie so 'n wysiging mag maak ingevolge artikels 36(3) en (4) nie, moet in ooreenstemming met die maatskappy se AVO wees en moet deur 'n spesiale besluit van aandeelhouders goedgekeur word, voordat dit effektief sal wees.
 - 3 'n Maatskappy met persoonlike aanspreeklikheid is 'n privaat (wins) maatskappy wat hoofsaaklik deur professionele assosiasies/verenigings gebruik word, soos prokureurs, ouditeure en makelaars, wat gebruik wil maak van die voordele wat deur 'n regs persoon gebied word, byvoorbeeld die voordeel van ewigdurende opvolging.
 - 4 'n Maatskappy sal toegelaat word om sy eie aandele terug te koop, op voorwaarde dat dit redelik moet blyk dat die maatskappy die solvensie- en likiditeitstoets sal bevredig onmiddellik nadat die aandeel terugkoop voltooi is.
20. Watter een van die volgende stellings is **foutief** in terme van die Maatskappywet? (**Onderwerp 4**)
- 1 'n Spesiale besluit beteken 'n besluit wat aangeneem is met die steun van minstens 75 persent van stemregte (hetsy uitgeoefen al dan nie) van alle aandeelhouders van die maatskappy (of 'n ander persentasie soos deur die maatskappy se AVO vereis), by 'n aandeelhoudersvergadering, of deur die houders van die maatskappy se sekuriteite met ander aandeelhouders optrede as op 'n vergadering (soos beoog in artikel 60).
 - 2 'n Gewone besluit kan op 'n alternatiewe wyse gedefinieer word deur 'n maatskappy se AVO vir verskillende transaksies. Met ander woorde 'n gewone besluit kan gedefinieer word as 'n besluit wat vir sekere transaksies die steun van meer as 50% van die uitgeoefende stemregte vereis, en wat vir ander transaksies byvoorbeeld 80% steun kan vereis.
 - 3 Daar moet ten alle tye 'n marge van minstens tien persentasie punte wees tussen die vereistes om 'n gewone besluit (hoogste vasgestelde vereiste en 'n spesiale besluit (laagste vasgestelde vereiste) aan te neem.
 - 4 'n Gewone besluit beteken 'n besluit wat aangeneem is met ondersteuning van meer as 50 persent van die stemregte wat op die besluit uitgeoefen is (of 'n hoër persentasie soos vereis deur 'n maatskappy se Akte van Oprigting (AVO) by 'n aandeelhoudersvergadering of deur houders van die maatskappy se sekuriteite wat nie by 'n vergadering optree nie (soos beoog in artikel 60).

---X---

8.4.2 Semester 1: Verpligte werkopdrag 02

Instruksies:

- (1) Raadpleeg **my Studies @ Unisa** vir instruksies oor hoe om geskrewe werkopdragte in te dien.

Spesiale instruksies aangaande die beantwoording van hierdie werkopdrag

- (1) Hierdie werkopdrag handel oor al die onderwerpe in Studiebriewe 501 en 502.
- (2) Al die vrae moet beantwoord word.
- (3) Slegs een of meer van die vrae sal nagesien word.

WERKOPDRAG 02: OPSTELVRAE

**UNIEKE WERKOPDRAGNOMMER VIR DIE EERSTE SEMESTER:
845907**

DATUM VAN INDIENING:

Eerste semester: 14 April 2014

VRAAG 1

30 punte

U is 'n vennoot in die ouditfirma FormulaOne Inc. FormulaOne Inc het onlangs 'n aanstelling aanvaar vir die oudit van die maatskappy Hamilton Beperk. U is die vennoot wat aan hoof van hierdie oudit gaan wees. Tydens die aanvanklike vergadering met die kliënt, het die volgende besprekings plaasgevind:

Die finansiële direkteur van Hamilton Beperk, mnr Schumacher, het dit onder u aandag gebring dat hy bekommerd is oor onlangse transaksies wat hy in sy afdeling ontdek het, wat blyk bedrieglik van aard te wees. Hy hoop dat u firma in staat daartoe sal wees om die totale omvang van hierdie bedrieglike transaksies wat plaasgevind het te bepaal, aangesien hy bekommerd is dat hy as direkteur verwyder kan word, of op proef gestel kan word, as gevolg van nalatigheid as hy nie volle verantwoordelikheid vir die situasie aanvaar nie.

Die Hoof Uitvoerende Beampte (HUB) van Hamilton Beperk, me Alonso, het ook haar bekommernis uitgespreek rakende die aanstellingsbrief wat onderteken moet word, soos vereis deur u firma.

Me Alonso en mnr Schumacher het die volgende vrae aan u gestel:

Punte

- 1.1 Me Alonso: Ons maatskappy word reeds jare lank geoudit 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?

(5)

- 1.2** Mnr Schumacher: Dit blyk uit u aanstellingsbrief dat u nie enige verantwoordelikheid aanvaar vir die opsporing van en rapportering van bedrieglike aktiwiteit in die maatskappy nie. As u u oudit behoorlik uitvoer, behoort alle bedrieglike aktiwiteite geïdentifiseer en aan ons rapporteer word. (6)
- 1.3** Me Alonso: In die aanstellingsbrief dui u aan dat u gaan versoek dat ons skriftelike bevestiging aan u voorsien van mondelinge verklarings wat ons aan u in die loop van die oudit gee. Is ons "woord" nie voldoende vir u nie? (5)
- 1.4** Mnr Schumacher: Kan ek van die direksie verwyder en uit die maatskappy ontslaan word as ek nie as direkteur presteer nie, en indien wel, aan watter vereistes moet ingevolge die Maatskappywet voldoen word? (10)
- 1.5** Mnr Schumacher: Kan die voorsitter of enige party my op proef plaas; en aan watter vereistes moet in hierdie verband ingevolge die Maatskappywet voldoen word? (4)

VERLANG

Skryf 'n brief aan die direkteure van Hamilton Beperk, in terme van ISA 210 en die Maatskappywet, waarin u op die aangeleentheid hierbo reageer.

VRAAG 2**30 punte**

Wiggins Beperk, 'n leier in die produksie en verspreiding van fietse en fietsrytoerusting, het 'n beduidende ekwiteitsbelang van 85% in Evans Eiendoms Beperk.

Die volgende is 'n uittreksel uit Wiggins Beperk se finansiële state op 30 Junie 2013:

	2013
	R
BATES	
Totale Nie-bedryfsbates	4 000 000
Totale Bedryfsbates	<u>2 000 000</u>
	<u>6 000 000</u>
LASTE	
Totale Nie-bedryfslaste	6 000 000
Totale Bedryfslaste	<u>5 000 000</u>
	<u>11 000 000</u>

Mnr Armstrong, die hoof uitvoerende direkteur, het u genader vir advies oor die volgende transaksies:

VERLANG**Punte**

- 2.1** Wiggins Beperk beoog om sekere vaste bates met 'n boekwaarde van R3,5 miljoen, teen 'n wins van R1 miljoen aan 'n onafhanklike derde party te verkoop.

Bespreek die vereistes van die Maatskappywet 71 van 2008, soos gewysig, met betrekking tot die bogenoemde transaksie. Aanvaar dat geen aandeelhouders hierdie spesifieke transaksie teengestaan het nie. Moenie enige vereistes ten opsigte van kworums of stemming bespreek nie.

(8)

- 2.2** Wiggins Beperk ondervind tans ernstige kontantvloei probleme. Die maatskappy het besluit om 'n poging aan te wend om potensiële beleggers te lok, om die tevredenheid van huidige aandeelhouders te verhoog en om enige desinvestering te ontmoedig. Mnr Armstrong het voorgestel dat 'n dividend aan die einde van die finansiële jaar verklaar word ten einde die maatskappy se doelwit suksesvol te bereik.

Die direksie het die besluit sonder 'n enkele teëstem goedgekeur.

Bespreek die vereistes van die Maatskappywet 71 van 2008, soos gewysig, met betrekking tot die bogenoemde transaksie. **(10)**

- 2.3** Gedurende die finansiële jaar het die direksie 'n lening aan Evans Eiendoms Beperk goedgekeur, om aandele in Wiggins Beperk te verkry. Die direksie het die besluit goedgekeur en geeneen van die direkteure het die besluit teengestaan nie.

Evalueer en kom tot 'n gevolgtrekking oor die wettigheid van die voorsiening van finansiële bystand vir die verkryging van aandele in Wiggins Beperk, in terme van die vereistes van die Maatskappywet 71 van 2008, soos gewysig. **(12)**

VRAAG 3

25 punte

U is die ouditeur in beheer van die jaareinde oudit van Federer Eiendoms Beperk, 'n maatskappy wat tennis toebehore en gebruikersitems vervaardig. Alhoewel Federer Eiendoms Beperk 'n privaatsmaatskappy is en daar dus nie vereis word dat dit ekstern geouditeer word nie, vereis die bepalings en voorwaardes van sy belangrikste langtermynfinansierings-ooreenkoms dat die maatskappy sy jaarlikse finansiële state deur 'n geregistreerde ouditeur moet laat ouditeer.

Gedurende die verloop van die oudit ontdek u dat die finansiële direkteur en besturende direkteur (die twee uitvoerende direkteure op die direksie), wat albei aandele in die maatskappy besit, die maandelikse belasting op toegevoegde waarde (BTW) opgawes vervals het deur aansienlike bedrae BTW op kapitaalbesteding te eis, waarop die maatskappy nie geregtig is nie. U is tevrede dat 'n rapporteerbare onreëlmatigheid (RO) ingevolge die *Auditing Profession Act* voorgekom het en rapporteer dit gevolglik aan die *Independent Regulatory Board for Auditors (IRBA)*.

Nadat u onlangs 'n potjie golf gespeel het, kon u dit nie weerstaan om u vriend te vertel van die probleem wat u by Federer Eiendoms Beperk teëgekom het nie, aangesien hy 'n aandeelhouer van die maatskappy is.

U is ook die ouditeur van Nadal Beperk, 'n maatskappy in dieselfde bedryf as Federer Eiendoms Beperk.

VERLANG

Punte

- 3.1** Gebruik die definisie van 'n rapporteerbare onreëlmatigheid (RO) en die inligting in die vraag om te evalueer of 'n RO plaasgevind het al dan nie. **(8)**
- 3.2** Noem en motiveer of u nog steeds die RO by die IRBA moet aanmeld indien ...

- 3.2.1** die finansiële direkteur en die besturende direkteur, voordat u u verslag by die IRBA ingedien het, besef het dat u vermoed wat aan die gang is, en aangebied het om die Suid-Afrikaanse Inkomstediens in kennis te stel en alle verskuldigde BTW en boetes te betaal. (3)
- 3.2.2** u die RO ontdek het terwyl u ander werk (nie ouditwerk) vir Federer Eiendoms Beperk gedoen het. (2)
- 3.3** Verduidelik hoe u sou reageer op die argument dat aangesien 'n oudit nie deur die Maatskappywet vereis word nie, u geen plig het om die RO aan te meld nie. (2)
- 3.4** Verduidelik, met inagneming van die inligting in die vraag, u besorgdheid oor die nakoming van die Professionele Gedragkode van die Suid-Afrikaanse Instituut vir Geoktrooieerde Rekenmeesters (SAIGR). U hoef nie bedreigings tot die fundamentele beginsels by u antwoord in te sluit nie. (10)

---X---

8.4.3 Semester 2: Verpligte werkopdrag 01

Instruksies:

- (1) Skryf die korrekte unieke werkopdragnommer in die ses blokkies voor op die merkleeskaart.
- (2) Skryf die gewone werkopdragnommer (01) in die twee blokkies voor op die merkleeskaart.
- (3) Raadpleeg **my Studies @ Unisa** vir 'n voorbeeld hoe om 'n rekenaar merkleeskaart te voltooi.
- (4) Indien u nie hierdie instruksies volg nie sal die rekenaar u antwoordblad verwerp en dit sal as onnagesien aan u teruggestuur word. Raadpleeg ook **my Studies @ Unisa** wanneer u meervoudige keusevrae beantwoord.

Spesiale instruksies aangaande die beantwoording van hierdie werkopdrag

- (1) Hierdie werkopdrag bestaan uit 20 meervoudige keusevrae.
- (2) Hierdie werkopdrag handel oor onderwerpe 2, 4, 7 en 12-14 in Studiebriewe 501 en 502 respektiewelik. Die meeste van die vrae hou verband met onderwerpe 12-14. Dit is gevolglik beter dat u eers op Studiebriewe 501 en 502 konsentreer.

WERKOPDRAG 01: MEERVOUDIGE KEUSE VRAE (verpligtend)

**UNIEKE WERKOPDRAGNUMMER VIR DIE TWEDE SEMESTER:
893991**

INDIENINGSDATUM:

Tweede semester: 28 Augustus 2014

VERLANG

U moet vir elke onderafdeling van hierdie vraag slegs **EEN** alternatief kies wat volgens u die mees korrekte antwoord is en die syfer van die alternatief wat u as antwoord gekies het op *myUnisa* of op die merkleesbladsy aandui. Beantwoord die onderafdelings van hierdie vraag in numeriese volgorde, byvoorbeeld soos volg:

1. 1
2. 3

(1½ punt per vraag)

1. Watter een van die volgende stellings is in terme van *ISA 240* **nie** 'n risikofaktor met betrekking tot wanvoorstellings wat uit bedrieglike finansiële verslagdoening voortspruit **nie**? (**Onderwerp 12**)
 - 1 Die praktyk deur bestuur om hul nie te verbind aan analiste, krediteure en ander derde partye, om aggressiewe doelwitte te bereik nie
 - 2 Druk op bestuur om die aan die verwagtinge van derde partye te voldoen as gevolg van negatiewe gevolge van verslaggewing van swak finansiële resultate, ten opsigte van beduidende onafgehandelde transaksies.
 - 3 Finansiële stabiliteit of winsgewendheid word bedreig deur entiteitsbedryfs-omstandighede; byvoorbeeld nuwe rekeningkundige, statutêre of regulerende vereistes.
 - 4 Interne beheer komponente is ontoereikend as gevolg van rekeningkundige en inligtingstelsels wat oneffektief is, insluitend situasies wat wesenlike swakhede in interne beheer betref.
2. Watter een van die volgende ouditprosedures, waar die nie-nakoming van wette en regulasies geïdentifiseer is of vermoed word, is **ontoepaslik** in terme van *ISA 250*? (**Onderwerp 12**)
 - 1 Wanneer voldoende inligting, rakende vermoedelike nie-nakoming, nie verkry kan word nie, moet die ouditeur die effek van 'n gebrek aan toereikende toepaslike bewyse op sy/haar verslag oorweeg.
 - 2 'n Ouditeur moet verdere inligting verkry om die moontlike effek op die finansiële state te evalueer.
 - 3 Indien 'n ouditeur vermoed dat nie-nakoming 'n wesenlike effek op die finansiële state onder oorsig het, en dat dit nie behoorlik in die finansiële state geopenbaar word nie, moet hy/sy, sondermeer, sy/haar mening oor daardie finansiële state kwalifiseer.
 - 4 'n Ouditeur moet 'n begrip van die aard van die optrede en die omstandighede waaronder dit plaasgevind het, verkry.
3. Watter een van die volgende stellings ten opsigte van oorweging van wette en regulasies by die oudit van finansiële state is **foutief** in terme van *ISA 250*? (**Onderwerp 12**)

- 1 Die ouditeur is nie verantwoordelik vir die voorkoming van nie-nakoming van wette en regulasies nie en daar kan nie van hom/haar verwag word om die nie-nakoming van alle wette en regulasies op te spoor nie.
 - 2 Die ouditeur is verantwoordelik vir die verkryging van redelike gerusstelling dat die finansiële state, in geheel, vry is van wesenlike wanvoorstelling, hetsy deur bedrog of foute. By die uitvoering van 'n audit van finansiële state, neem die ouditeur die toepaslike wetlike- en reguleringsraamwerk in ag.
 - 3 Hoe verder die nie-nakoming van die gebeure en transaksies wat in die finansiële state gereflekteer word verwyderd is, hoe minder waarskynlik is dit dat die ouditeur daarvan bewus sal word of dat hy/sy die nie-nakoming sal herken.
 - 4 Die vorm en inhoud van finansiële state is nie 'n faktor by die oorweging van die wette en regulasies wat op enige kliënt van toepassing is nie.
4. Watter een van die volgende stellings is **nie** in ooreenstemming met die vereistes van *ISA 240 nie*? (**Onderwerp 12**)
- 1 Wanneer daar 'n wanvoorstelling in die finansiële state voorkom as gevolg van bedrog, kom die ouditeur buitengewone omstandighede teë wat sy/haar vermoë beïnvloed om voort te gaan om die audit uit te voer, en hy/sy moet dan, onder andere, oorweeg of dit toepaslik is om hom/haar van die aanstelling te onttrek waar onttrekking moontlik is in terme van toepaslike wetgewing of regulasies.
 - 2 Wanneer 'n ouditeur identifiseer of vermoed dat bedrog by 'n kliënt voorkom, moet hy vasstel of daar 'n verantwoordelikheid op hom rus om verslag aan regulerings- en uitvoeringsgesag (owerhede) buite die entiteit te doen.
 - 3 Wanneer 'n ouditeur die risiko van bestuur se omseiling van beheermaatreëls oorweeg en dit 'n lae vlak van risiko uitwys, hoef hy nie auditprosedures te ontwerp en uit te voer, om die toepaslikheid van joernaalinskrywings in die algemene grootboek en ander veranderinge wat aangebring is in die voorbereiding van die finansiële state, te toets nie.
 - 4 Wanneer 'n ouditeur identifiseer het dat bedrog by 'n kliënt kan voorkom, moet hy hierdie sake tydig aan die toepaslike bestuursvlak kommunikeer ten einde die partye met die primêre verantwoordelikheid vir die voorkoming en opsporing van bedrog in te lig oor sake wat relevant is ten opsigte van hul verantwoordelikhede.
5. Watter een van die volgende is in terme van die *International Standards on Auditing* **nie** 'n ooreengekome voorwaarde wat in die aanstellingsbrief ingesluit moet word **nie**? (**Onderwerp 12**)
- 1 Dat die ouditeur nie verantwoordelik is vir verkryging van redelike sekerheid dat die finansiële state in die geheel vry van wesenlike wanvoorstelling is nie.
 - 2 Die verantwoordelikhede van bestuur.
 - 3 Die doelwit en omvang van die audit van finansiële state.
 - 4 Artikel 44 van die *Auditing Profession Act* vereis van ouditeure om alle inligting, bewysstukke en ander dokumente, wat na die ouditeur se mening nodig is vir die behoorlike uitvoering van die ouditeur se pligte, te verkry.

6. Watter een van die volgende is in terme van *ISA 240* **nie** 'n voorbeeld van moontlike auditprosedures om die beoordeelde risiko's van wesenlike wanvoorstellings as gevolg van bedrog wat uit beide bedrieglike finansiële verslagdoening en wanaanwending van bates voortspruit, aan te spreek **nie**? (**Onderwerp 12**)
- 1 Bepaal of die finansiële verslagdoeningsraamwerk wat gebruik gaan word in die voorbereiding van die finansiële state aanvaarbaar is.
 - 2 Waar inkomste transaksies elektronies ge-inisieer, verwerk en te boekgestel word, moet beheermaatreëls getoets word om te bepaal of hulle sekerheid gee dat te boekgestelde inkomstetransaksies plaasgevind het en behoorlik te boekgestel is.
 - 3 Direkte bevestiging met klante van die transaksies op hulle rekeninge vir die periode onder audit.
 - 4 Waarneming van voorraadtellings by sekere plekke op 'n onaangekondigde basis of die doen van voorraadtellings by alle plekke op dieselfde datum.
7. Watter een van die volgende doelwitte van die ouditeur met betrekking tot bedrog in finansiële state is **ontoepaslik** in terme van *ISA 240*? (**Onderwerp 12**)
- 1 Om toereikende toepaslike auditbewysstukke ten opsigte van geïdentifiseerde risiko's van wesenlike wanvoorstelling voortspruitend uit bedrog te verkry deur die ontwerp en implementering van toepaslike reaksies.
 - 2 Om toepaslik op te tree ten opsigte van bedrog of moontlike bedrog wat tydens die audit geïdentifiseer is.
 - 3 Om die risiko's van wesenlike wanvoorstelling van die finansiële state as gevolg van bedrog te identifiseer en te beoordeel.
 - 4 Om auditdokumentasie op 'n tydige basis voor te berei.
8. Watter een van die volgende stellings is in terme van die *Auditing Profession Act* **ontoepaslik**? (**Onderwerp 13**)
- 1 'n Geregistreerde ouditeur in openbare praktyk sal ten opsigte van enige mening wat uitgespreek word, aanspreeklikheid teenoor 'n kliënt of derde party oploop indien dit bewys sou word dat sodanige mening kwaadwillig uitgespreek is.
 - 2 Indien geregistreerde ouditeure wat openbare praktyk beoefen 'n maatskappy stig om deur sy lede openbare praktyk te beoefen, moet die Akte van Oprigting van daardie maatskappy onder andere bepaal dat sy direkteure en gewese direkteure saam met die maatskappy, gesamentlik en afsonderlik, vir sy skulde en laste wat tydens hulle ampstermyn opgehoop het, aanspreeklik sal wees.
 - 3 Die *Independent Regulatory Board for Auditors* mag die aansoek vir registrasie as ouditeur deur 'n individu, wat voorheen voorlopig gesekwestreer is, afwys.
 - 4 Ten opsigte van 'n rapporteerbare onreëlmatigheid mag die geregistreerde ouditeur nie inligting in ag neem wat tot sy kennis kom deur die verskaffing van dienste aan 'n ander kliënt nie.

9. Watter een van die volgende stellings met betrekking tot kriteria waarmee 'n ouditeur tevrede moet wees alvorens hy 'n ongekwalifiseerde (ongemodifiseerde) mening kan uitspreek, is **nie** in ooreenstemming met die *Auditing Profession Act* **nie**? (**Onderwerp 13**)
- 1 Die ouditeur moet 'n rapporteerbare onreëlmatigheid aan die *Independent Regulatory Board for Auditors*, in terme van sy artikel 45 pligte, gerapporteer het.
 - 2 Behoorlike rekenkundige rekords moet in Engels of in minstens een van die amptelike tale van die Republiek gehou word wat al sy transaksies reflekteer en verduidelik en van al sy bates en laste korrek en toereikend rekord hou.
 - 3 Die ouditeur moes alle wette ten opsigte van die audit van daardie entiteit nagekom het.
 - 4 Die bestaan van alle bates en laste wat in die finansiële state openbaar word moet deur die ouditeur geverifieer word.
10. Watter een van die volgende stellings is **nie** in ooreenstemming met die vereistes van die SAIGR se Professionele Gedragskode en die SAIGR *by-laws* **nie**? (**Onderwerp 14**)
- 1 'n Ouditfirma of 'n lid van die gerusstellingspan mag slegs 'n geskenk of gasvryheid aanvaar, indien die waarde daarvan duidelik onbeduidend is.
 - 2 Indien die vennote van die ouditeur wat verantwoordelik is vir die audit, insluitend vennote wat nie-audit dienste aan die audit-kliënt lewer, buiten vir die vennote van wie die betrokkenheid minimaal is, 'n direkte belang in daardie ouditklient hou, sal die selfbelangbedreiging so beduidend wees dat geen voorsorgmaatreël die bedreiging tot 'n aanvaarbare vlak kan verminder nie.
 - 3 Gebeurlikheidsgelde wat deur 'n firma gehef word ten opsigte van 'n gerusstellingsaanstelling sal selfbelang en voorspraakbedreigings (*advocacy threat*) skep wat nie tot 'n aanvaarbare vlak deur die toepassing van enige voorsorgmaatreël verminder kan word nie.
 - 4 Slegs die lede van 'n gerusstellingsaanstellingspan wat Geoktrooieerde Rekenmeesters (SA) is, moet voldoen aan die SAIGR Professionele Gedragskode.
11. Watter een van die onderstaande bepalings is **nie** 'n bepaling van die *Auditing Profession Act* **nie**? (**Onderwerp 13**)
- 1 'n Persoon wat as ouditeur geregistreer is, mag nie deur die Ouditeur-Generaal aangestel word om 'n audit (in terme van die *Public Audit Act*) namens hom uit te voer nie.
 - 2 Sodra 'n geregistreerde ouditeur aan die *Independent Regulatory Board for Auditors* verslag doen dat 'n rapporteerbare onreëlmatigheid voortduur (na 'n vorige verslag gestuur is) moet die *Independent Regulatory Board for Auditors* enige toepaslike reguleerder in kennis stel van dié betrokke onreëlmatigheid.
 - 3 'n Geregistreerde ouditeur mag nie as ouditeur optree van 'n trust wat deur hom/haar geskep is en deur hom/haar beheer word nie.

- 4 'n Persoon wat nie as ouditeur geregistreer is nie, mag hom as interne ouditeur of as rekenmeester beskryf.
12. Watter een van die volgende optredes is 'n **misdryf/onbehoorlike gedrag** in terme van die *Auditing Profession Act*? **(Onderwerp 13)**
- 1 'n Geregistreeerde ouditeur versuim om 'n rapporteerbare onreëlmatigheid in terme van artikel 45 te rapporteer.
 - 2 'n Geregistreeerde ouditeur mag, onder sekere omstandighede, 'n aanstelling aanvaar wat die opskryf van boeke van 'n privaat maatskappy waarvan hy nie die ouditeur is nie, behels.
 - 3 'n Firma wat 'n geregistreeerde ouditeur is, stel die *Independent Regulatory Board for Auditors* binne 30 dae nadat 'n verandering in sy samestelling plaasgevind het, in kennis.
 - 4 Wanneer 'n persoon van openbare praktyk geskors is onder enige bepaling van hierdie Wet, mag daardie persoon onder sekere omstandighede nog steeds in diens wees by 'n geregistreeerde ouditeur.
13. Watter een van die volgende stellings is **nie** in ooreenstemming met die vereistes van die *Auditing Profession Act* **nie**? **(Onderwerp 13)**
- 1 Wanneer 'n geregistreeerde ouditeur die *Independent Regulatory Board for Auditors* skriftelik versoek om sy naam van die register van geregistreeerde ouditeure te verwyder, sal enige aanspreeklikheid wat voor daardie datum opgeloop het, steeds van krag bly.
 - 2 Die *Independent Regulatory Board for Auditors* sal 'n vennootskap waarvan al die vennote individue is wat self as ouditeure geregistreer is, as 'n ouditeursfirma registreer.
 - 3 Die Ouditeur-Generaal mag slegs 'n geregistreeerde ouditeur of 'n ouditeursfirma aanstel om namens hom 'n audit van 'n munisipaliteit uit te voer
 - 4 Elke firma wat 'n geregistreeerde ouditeur is moet die *Independent Regulatory Board for Auditors* na enige verandering in sy naam of samestelling in kennis stel.
14. Watter een van die volgende stellings is **foutief** in terme van die *Auditing Profession Act* en/of die Maatskappywet en Maatskappyregulasies? **(Onderwerpe 13 & 3)**
- 1 'n Geregistreeerde ouditeur wat rede het om te glo dat 'n rapporteerbare onreëlmatigheid besig is om by sy kliënt plaas te vind, moet onverwyld 'n geskrewe verslag daaromtrent aan die *Independent Regulatory Board for Auditors* stuur, alhoewel dit nie aanvaarbaar sal wees indien hierdie aksie gegrond is op inligting wat verkry is deur die lewer van onverwante dienste aan n ander klient nie.
 - 2 'n Geregistreeerde ouditeur moes alle voorgeskrewe jaargelde aan die *Independent Regulatory Board for Auditors* betaal het indien hy as geregistreeerde ouditeur wil praktiseer.

- 3 Wanneer 'n rapporteerbare onreëlmatigheid by 'n kliënt opgespoor word wat aan 'n onafhanklike oorsig deur 'n geregistreerde ouditeur onderhewig is, hoef die rapporteerbare onreëlmatigheid nie aan die *Independent Regulatory Board for Auditors* gerapporteer te word nie, maar aan die Kommissie (CIPC).
 - 4 Die enigste vereistes vir registrasie as ouditeur in openbare praktyk is slegs dat hy/sy ...
 - voldoen het aan die voorgeskrewe opleidings en bevoegdheidsvereistes;
 - woonagtig is in die Republiek; en
 - 'n geskikte persoon is om in die professie te praktiseer.
15. Watter een van die volgende optredes deur 'n geregistreerde ouditeur in openbare praktyk verteenwoordig **onbehoorlike** gedrag of oortree die vereistes van die *Auditing Profession Act*? (**Onderwerp 13**)
- 1 Onmiddelik nadat 'n geregistreerde ouditeursfirma 'n aanstelling om 'n audit by 'n entiteit uit te voer aanvaar het, het die firma 'n besluit geneem oor watter persoon in die firma vir daardie audit verantwoordelik sal wees.
 - 2 Die aanstelling van 'n prokureur as direkteur van 'n ingelyfde maatskappy wat as openbare ouditeurspraktyk bedryf word, siende dat die prokureur van groot waarde vir die betrokke praktyk sal wees.
 - 3 Die geregistreerde ouditeur is deur sy personeellid op die ouditspan ingelig dat hy nie 100% seker is nie, maar dat hy vermoed dat 'n rapporteerbare onreëlmatigheid by die kliënt plaasgevind het. Die ouditeur het besluit om dit nie onmiddelik aan die *Independent Regulatory Board for Auditors* te rapporteer nie, maar om verdere ondersoeke in te stel om bewys te verkry dat die geval wel werklik 'n rapporteerbare onreëlmatigheid verteenwoordig alvorens hy dit in terme van artikel 45 rapporteer.
 - 4 Die verlening van hulp met die maak van regstellende joernale en die vormskikking (opstelling/*framing*) van die kliënt se finansiële jaarstate sonder om spesifiek in sy auditverslag oor daardie finansiële jaarstate van daardie aktiwiteite melding te maak.
16. Watter een van die volgende stellings is **foutief** in terme van die *Auditing Profession Act*? (**Onderwerp 13**)
- 1 'n Geregistreerde ouditeur wat nie in openbare praktyk as individuele praktisyn optree nie, mag slegs as 'n lid van 'n firma praktiseer, indien die firma in terme van artikel 40 self 'n geregistreerde ouditeur is.
 - 2 Die registrasie van 'n geregistreerde ouditeur wat 'n ingelyfde maatskappy is, verval outomaties indien ongeregistreerde persone as direkteure optree.
 - 3 Stemregte op vergaderings van ingelyfde maatskappye wat as ouditeure geregistreer is, is beperk tot aandeelhouers maar hulle mag buitelanders aanstel om namens hulle as gevolmagtigdes op te tree.
 - 4 Die registrasie van 'n vennootskap as geregistreerde ouditeur verval outomaties indien een van die vennote nie as ouditeur geregistreer is nie.

17. Watter een van die volgende omstandighede bevraagteken **nie** die onafhanklikheid van 'n geregistreerde ouditeur in terme van die SAIGR se Professionele Gedragskode **nie**?
(Onderwerp 14)

- 1 Die hou van 'n belang in 'n privaatmaatskappy waarvan hy/sy die ouditeur is. Die belang is by wyse van erflating verkry.
- 2 'n Ouditeursfirma leen 'n personeellid aan 'n statutêre auditkliënt om die rekeningkundige departement by te staan. Na afloop hiervan verkry die personeellid 'n auditverantwoordelikheid ten opsigte van die funksie wat hy uitgevoer het tydens die tydperk waarin hy die kliënt bygestaan het.
- 3 Maatskappy Z besit 30% van die aandele in maatskappy X. Die direksie van maatskappy Z versoek die ouditeure om die belegging op balansstaatdatum te waardeer sodat 'n billike waarde by die finansiële jaarstate ingesluit kan word. Die waardasie behels 'n aansienlike vlak van subjektiwiteit en het 'n wesenlike effek op die finansiële state.
- 4 Die aanvaarding van 'n lening onder normale leenprosedures, terme en vereistes vanaf 'n gerusstellingskliënt, wat 'n bank is, deur 'n lid van die gerusstellingspan.

18. Watter een van die volgende stellings is **onwaar** in terme van die Maatskappywet?
(Onderwerpe 4 en 7)

- 1 Wanneer 'n maatskappy se Akte van Oprigting stil is omtrent finansiële bystand, het die maatskappy/direksie die mag om finansiële bystand te verleen. Die magtiging moet deur middel van 'n direksiebesluit geskied.
- 2 Aandele mag as kapitalisasie-aandele uitgereik word of vir voldoende teenprestasie (en vir ander voordeel aan die maatskappy, en so voorts). Teenprestasie beteken enigiets van waarde wat gegee of aanvaar is in ruil vir 'n eiendom, diens, handeling, versuim of insiklikheid of enigiets anders van waarde.
- 3 Elke aandeelhouer van 'n privaatmaatskappy het die reg om 'n aanbod te ontvang en (binne 'n redelike tyd) in te skryf vir 'n persentasie van enige aandele wat uitgereik of beoog word om uitgereik te word, gelyk aan sy/haar algemene stemregte in die maatskappy voordat die aanbod gemaak is.
- 4 Die direksie het die mag om aandele uit te reik, selfs indien die uitreiking aan 'n direkteur of voorgeskrewe beamppte gemaak word en geen van die uitsonderings ten opsigte van die uitreiking van aandele aan direkteure, soos voorsien in die Wet, toepaslik is nie.

19. Watter een van die volgende stelling is **onwaar** in terme van die Maatskappywet?
(Onderwerp 2, 4 & 7)

- 1 Dit moet redelik blyk dat die maatskappy die solvensie- en likiditeitstoets sal bevredig nadat die aandeel terugkoop voltooi is.
- 2 Enige voorgestelde wysiging van die Akte van Oprigting (AVO) van 'n maatskappy, waar 'n hofbevel nie van toepassing is nie, of waar die direksie nie so 'n wysiging mag maak ingevolge artikels 36(3) en (4) nie, moet in ooreenstemming met die

maatskappy se AVO wees en moet deur 'n spesiale besluit van aandeelhouders goedgekeur word, voordat dit effektief sal wees.

- 3 'n Maatskappy met persoonlike aanspreeklikheid is 'n privaat (wins) maatskappy wat hoofsaaklik deur professionele assosiasies gebruik word, soos prokureurs, ouditeure en makelaars, wat gebruik wil maak van die voordele wat deur 'n regs persoon gebied word, byvoorbeeld die voordeel van ewigdurende opvolging.
- 4 Enige uitkering deur 'n maatskappy moet deur sy aandeelhouders goedgekeur word en nie deur die maatskappy se direkteure nie.

20. Watter een van die volgende stellings is **foutief in terme van die Maatskappywet? (Onderwerp 4)**

- 1 'n Gewone besluit beteken 'n besluit wat aangeneem is met ondersteuning van meer as 50 persent van die stemregte wat op die besluit uitgeoefen is (of 'n hoër persentasie soos vereis deur die 'n maatskappy se Akte van Oprigting (AVO) by 'n aandeelhoudersvergadering of deur houders van die maatskappy se sekuriteite wat nie by 'n vergadering optree nie (soos in artikel 60 beoog).
- 2 'n Gewone besluit kan op 'n alternatiewe wyse gedefinieer word deur 'n maatskappy se AVO vir verskillende transaksies. Met ander woorde 'n gewone besluit kan gedefinieer word as 'n besluit wat vir sekere transaksies die steun van meer as 50% van die uitgevoerde stemregte vereis, terwyl vir ander transaksies byvoorbeeld 80% steun kan vereis.
- 3 Daar moet ten alle tye 'n marge van minstens tien persentasie punte wees tussen die vereistes om 'n gewone besluit (hoogste vasgestelde vereiste en 'n spesiale besluit (laagste vasgestelde vereiste) aan te neem.
- 4 'n Spesiale besluit beteken 'n besluit wat aangeneem is met die steun van minstens 75 persent van stemregte (hetsy uitgeoefen al dan nie) van alle aandeelhouders van die maatskappy (of 'n ander persentasie soos deur die maatskappy se AVO vereis), by 'n aandeelhoudersvergadering, of deur die houders van die maatskappy se sekuriteite met ander aandeelhoudersoptrede as op 'n vergadering (soos beoog in artikel 60).

---X---

8.4.4 Semester 2: Verpligte werkopdrag 02

Instruksies:

- (1) Raadpleeg **myStudies @ Unisa** vir instruksies oor hoe om geskrewe werkopdragte in te dien.

Spesiale instruksies aangaande die beantwoording van hierdie werkopdrag

- (1) Hierdie werkopdrag handel oor al die onderwerpe in Studiebriewe 501 en 502.
- (2) Al die vrae moet beantwoord word.
- (3) Slegs een of meer van die onderafdelings van vraag 1 sal nagesien word.

WERKOPDRAG 02: OPSTELVRAE

UNIEKE WERKOPDRAGNOMMER VIR DIE TWEEDE SEMESTER:
870941

INDIENINGSDATUM:

Tweede semester: 15 September 2014

VRAAG 1

100 punte

Alliance Ingelyf ("Alliance"), 'n geregistreerde ouditfirma, is onlangs aangestel as die ouditeur van Mustech Beperk ("Mustech"), Suid-Afrika se voorste handelsmerk vervaardiger en verspreider van persoonlike rekenaars, skootrekenaars en verwante produkte. Ander afdelings binne die Mustech-groep steun die rekenaar vervaardiging proses, deur die invoer en verspreiding van komponente en randapparatuur, of deur die verskaffing van netwerke en gespesialiseerde dienste.

Mustech het 'n 75%-belang in Comtech Beperk ("Comtech"). Comtech is die toon-aangewende verspreider van hoë-waarde, hoë aanvraag, verbruikers en besigheids-tegnologie produkte oor die hele Suid-Afrika en Afrika-kontinent.

Mev Skande, 'n GR (SA) en 'n geregistreerde ouditeur wat deur Alliance in diens geneem word, is aangestel as die aangewese ouditeur van Mustech vir die finansiële jaar geëindig 30 Junie 2013.

Alliance het die aanstelling as Mustech se ouditeur aanvaar omdat hulle vertrou is met die inligting tegnologie industrie, aangesien hulle ook die ouditeure van Mustech se groot mededinger, Microware Beperk is.

Die volgende is 'n uittreksel uit die jaarlikse finansiële state van Mustech op 30 Junie 2013:

	2013
	R
BATES	
Totale nie-bedryfsbates	7 400 000
Totale bedryfsbates	<u>1 500 000</u>
	<u>8 900 000</u>
LASTE	
Totale nie-bedryfslaste	6 600 000
Totale bedryfslaste	<u>9 200 000</u>
	<u>15 800 000</u>

Die maatskappy is in 'n netto las posisie van R6 900 000 soos op 30 Junie 2013.

Mnr Khan Acer, die hoof bedryfsbeampte van Mustech, het mev. Skande genader met 'n aktetas vol R100-note. Hy het mev. Skande versoek om die geld vir Mustech te belê, in die naam van die ouditfirma. Mev Skande het onmiddellik haar makelaar geskakel en gereël om die deposito later op dieselfde dag in die makelaar se bankrekening te deponeer. Mev Skande het

spesifiek aan die aandelemakelaar opdrag gegee om die deposito by Alliance se bestaande beleggingsportefeulje te voeg.

Mev Skande het ook volle verantwoordelikheid geneem vir die berekening van die huidige en uitgestelde belasting laste (of bates), met die oog op die voorbereiding van die rekeningkundige inskrywings van Mustech, vir die tydperk onder oorsig. Mev Skande is versoek om die relevante berekeninge vir die tydperk onder oorsig uit te voer, aangesien Mustech se belasting spesialis onverwags bedank het en sy die enigste persoon is wat oor die nodige kennis van Mustech se besigheid beskik om bystand te verleen vir die tydige voorbereiding van die belasting berekeninge. Voordat mev Skande die belasting berekening en rekeningkundige inskrywings voorberei het, het mnr. Khan Acer die addisionele dienste wat mev. Skande sal lewer, goedgekeur. Om sy waardering te toon, het hy aan haar 'n volopbetaalde reis na Zanzibar gebied wat sy onmiddellik aanvaar het.

Uittreksel uit die notules van die vergadering van die raad van direkteure ("Direksie") van Mustech gehou op 30 Junie 2013:

MUSTECH BEPERK
NOTULES VAN DIE DIREKSIE-VERGADERING GEHOU OP 30 JUNE 2013

Teenwoordig:

Mnr Pierre Lenovo, voorsitter, onafhanklike nie-uitvoerende direkteur
Mev Esté Intel, nie-uitvoerende direkteur
Mnr Khan Acer, hoof uitvoerende beampte
Mnr Sipho Apple, verkope en bemarkings direkteur
Mnr Waseem Toshiba, finansiële direkteur
Mev Christine Huweii, maatskappysekretaris

Verskonings:

Mnr Danie Canon, uitvoerende direkteur

Sake vir bespreking:

1. Lening aan Olga Levey

Waseem Toshiba het die aansoek om 'n lening van R1 miljoen van Mustech aan Olga Levey, die besturende direkteur van die Comtech, aan die direksie voorgelê. Waseem Toshiba het aangedui dat Olga Levey aansoek gedoen het om 'n lening van Mustech te verkry. In die aansoek het Olga Levey aangedui dat Comtech finansiële probleme ondervind en dat sy dus nie die lening vanaf Comtech kan verkry nie. Die aansoek waarborg ook dat die lening binne die volgende twee jaar terugbetaal sal word en dat die prima rentekoers op die lening van toepassing sal wees.

Waseem Toshiba het aan die direksie verduidelik dat die dringendheid van die lening toegeskryf kan word aan onvoorsiene persoonlike omstandighede. Die direksie het die voldoening aan alle voorwaardes en beperkings van die AVO van Mustech geëvalueer, indien die lening aan Olga Levey toegestaan sou word. Waseem Toshiba het opgemerk dat dit die eerste keer is dat so 'n lening goedgekeur en toegestaan word sedert die inkorporasie van Mustech.

Stemming het plaasgevind en die voorgestelde aansoek om 'n lening aan Olga Levey toe te staan is deur die direksie goedgekeur. Kennisgewing met betrekking tot al die besluite sal binne 15 werksdae, skriftelik, aan al die aandeelhouders uitgestuur word.

2. Verkryging van aandele

Waseem Toshiba het dit onder die direksie se aandag gebring dat die maatskappy finansiële probleme ondervind. Sy het aanbeveel dat daar oorweeg word om die maatskappy te herstruktureer, beginnende by die eienaarskap van die maatskappy. Sy het die verkryging van 300 000 van die maatskappy se aandele as volg voorgestel:

120 000 aandele sal deur Comtech opgeneem word en die oorblywende 180 000 aandele sal deur Mustech opgeneem word sodat daar nie meer enige aandele van Mustech in uitreiking sal wees nie.

Die direksie van Mustech het die verkryging van al die aandele teen huidige markwaarde goedgekeur.

VERLANG

Punte

- 1 Evalueer die optrede van Alliance Ingelyf en die van mev. Skande, krities, rakende die aangeleenthede hieronder aangedui, ingevolge die SAIGR se Professionele Gedragskode:
 - 1.1 Konflik van belange; (5)
 - 1.2 Bewaring van kliënte bates. U moet ook 'n beskrywing van die voorsorgmaatreëls wat van toepassing by die bewaring van kliënte bates is, insluit; (12)
 - 1.3 Belastingdienste; (18)
 - 1.4 Geskenke. (15)
- 2 Bestudeer die inligting vervat in die **NOTULES VAN DIE DIREKSIE-VERGADERING GEHOU OP 30 JUNIE 2013** en bespreek enige statutêre kwellings wat u moontlik het, ingevolge die Maatskappywet, 2008. (35)
- 3 Bestudeer die inligting vervat in die **NOTULES VAN DIE DIREKSIE-VERGADERING GEHOU OP 30 JUNIE 2013** en evalueer of die verkryging van die aandele 'n rapporteerbare onreëlmatigheid sal uitmaak, in terme van die Ouditeursprofessiewet (*Auditing Profession Act*), 2005. (15)

---X---

9 BYKOMENDE ASSESSERING

'n Eksamenvraestel wat as 'n selfevalueringsassessering dien, word hieronder ingesluit.

Spesiale instruksies en opmerkings aangaande die beantwoording van hierdie assesseringsgeleentheid

U word aangeraai om hierdie vraestel onder eksamentoestande aan te pak in twee ure sonder om na die studiemateriaal te verwys.

Nadat u die vraestel voltooi het, moet u die antwoorde met die voorgestelde oplossing in Studiebrief 104 vergelyk. Hierdie vraestel **moet** nie aan die universiteit gestuur word nie.

Studiemateriaal vir hierdie assesseringsgeleentheid

Hierdie assesseringsgeleentheid handel oor die volle inhoud van hierdie module.

Doel van hierdie assesseringsgeleentheid

Die doel van hierdie assesseringsgeleentheid is om te dien as hersiening van die studiemateriaal in die geheel en terselfdertyd as 'n aanduiding van die standaard wat in die eksamen verwag kan word.

Hieronder word 'n vorige vraestel wat as 'n selfassesseringswerkopdrag dien, ingesluit.

VRAAG	HOOFONDERWERP	PUNTE
1.1	Die Maatskappywet: Verkoop 'n eiendom en 'n aandeelerugkoop	28
1.2	<i>International Standards on Auditing</i> : Bedrog, bedrogrisikofaktore en die ouditeur en sy ouditspan se reaksie, sou hulle van die risiko van wesenlike wanvoorstelling as gevolg van bedrog bewus wees	22
1.3	SAIGR Professionele Gedragskode: Verskeie etiese aangeleenthede	27
1.4	Die <i>Auditing Profession Act</i> : Verskeie aangeleenthede	<u>23</u>
		<u>100</u>

VRAAG 1

100 punte

AGTERGRONDINLIGTING

SSung Bpk, 'n ongenoteerde tegnologiemaatskappy wat in Suid-Afrika geregistreer is, vervaardig en versprei tabletrekenaars aan verskeie handelaars wêreldwyd. SSung Bpk se grootste mededinger is Apple Corporation.

Tydens Januarie 2012 het Apple sy nuutste uPad bekendgestel, wat vier keer vinniger as sy voorganger is, 3D-vermoë en 'n skerper beeld as 'n hoëdefinisietelevisie het. Die reaksie van kritici was gunstig met sommige wat voorspel het dat daar so 'n groot aanvraag na die produk gaan wees dat daar 'n groot tekort aan voorraad kan voorkom. Apple Corporation het sedert Januarie 2012 meer as 12 miljoen uPad wêreldwyd verkoop en domineer die tabletmark met 'n 80%-markaandeel. Dit het daartoe gelei dat SSung Bpk sedert Januarie groot verliese gely het, wat die aflegging van sommige personeellede tot gevolg gehad het. Die maatskappy beleef sedertdien 'n finansiële dilemma. SSung Bpk het probleme ondervind om hul skuld verpligtinge na te kom, maar die finansiële state wys dat die maatskappy dit op 'n manier wel reggekry het om die verskuldigde terugbetalings te maak. Die diens word deur middel van kiosks wat in al die groot sentrums opgerig word, gelewer.

SSung Bpk het 'n gemagtigde en uitgereikte aandelekapitaal van een miljoen aandele met 'n verklaarde kapitaal van R5 miljoen op 30 September 2011 en sy akte van oprigting verbied nie enige vorm van uitkering of vervreemding van bates nie.

Die direksie het in Maart 2012 die volgende besluite geneem om die maatskappy van sy finansiële probleme te red en die transaksies is teen 31 Mei 2012 voltrek:

- Om 20% van die vaste eiendom met 'n boekwaarde van R10 miljoen teen 'n wins van R20 miljoen te verkoop. Terselfdertyd word die eiendom teen 'n billike huurbedrag teruggehuur. 'n Derde party was geïnteresseerd en het gevolglik die verkoopkontrak en huurooreenkoms geteken. Die onmiddellike gevolg daarvan was 'n kontantinspuiting van R30 miljoen. Die direksie oorweeg dit om in 'n latere stadium 'n dividend uit hierdie wins te verklaar.
- Om 200 000 van sy eie aandele teen R5 per aandeel in verhouding tot die aandele wat op daardie stadium gehou was terug te koop, en die terugbetaling van R8 miljoen van die maatskappy se langtermynlaste.

Zaidy en Moodley Ing was SSung Bpk se ouditeure tot en met 2011, met mnr K Bam, die broer van mnr A Bam, as die aangewese ouditeur. Mnr A Bam, 'n voormalige personeellid van Zaidy en Moodley Ing, het 'n jaar gelede bedank en is as hoof rekeningkundige beamppte van SSung Bpk aangestel.

Tydens die mees onlangse algemene jaarvergadering van SSung Bpk is 'n totaal nuwe ouditkomitee verkies. Die nuwe komitee het die maatskappy se rekeningkundige praktyke en interne finansiële beheermaatreëls deeglik nagegaan. Die ouditkomitee het bepaal dat die huidige aangewese ouditeur ten tye, nie onafhanklik van die maatskappy was nie.

Aangesien Zaidy en Moodley Ing self geen stappe met betrekking tot die aangewese ouditeur se onafhanklikheid geneem het nie, het die ouditkomitee besluit om Ouditeure Ing aan te stel om die audit vir die 2012 finansiële jaar, met me Maria Suarez as aangewese ouditeur, uit te voer.

Op Transport Kings (Edms) Bpk, 'n filiaal van SSung Bpk, se algemene jaarvergadering, is Ouditeure Ing ook as Transport Kings (Edms) Bpk, 'n padvervoermaatskappy, se ouditeure aangestel. Me Maria Suarez is ook die aanstellingsvennoot in beheer (aangewese ouditeur) van hierdie audit. In terme van sy akte van oprigting en openbarebelangtelling, moet Transport Kings (Edms) Bpk jaarliks ekstern geaudit word. Transport Kings (Edms) Bpk het 'n omset van R15 miljoen vir die jaar geëindig 30 September 2012 gehad.

Die volgende uittreksel is uit SSung Bpk se finansiële jaarstate op 30 September 2012, en die syfers weerspieël die billike waardes na die transaksies soos die direksie beoog. U kan aanvaar dat die bedryfsbates likied is.

30 September 2012

BATES:

Totale nie-bedryfsbates
Totale bedryfsbates

R
33 000 000
42 000 000
75 000 000

LASTE

Totale nie-bedryfslaste
Totale bedryfslaste

25 000 000
40 000 000
65 000 000

DIE VOLGENDE IS TYDENS SSUNG BPK SE OUDIT WAARGENEEM EN AANGETEKEN:

- Die direkteure en bestuur het 'n 60% belang in die maatskappy en sal dus by enige dividend wat verklaar word, baat.
- Verskeie van SSung Bpk se senior bestuur het die maatskappy onlangs weens 'n gevoel van onsekerheid verlaat.
- Die meerderheid van Transport Kings (Edms) Bpk se direkteure is ook die direkteure van SSung Bpk en is deur laasgenoemde aangestel. SSung Bpk se direkteure het nie enige stappe geneem om hul goedkeuring van 'n betaling van R2 500 per maand aan Manny Swart vir konsultasiefooie te herroep nie (verwys na die sake wat onder **inligting rakende die Auditing Profession Act** genoem word).
- Die waardes van sekere beduidende items in die finansiële state is op beramings wat moeilik is om te bevestig, gebaseer.
- Die inligtingstelsels vereis om hersien te word, omdat Ouditeure Ing verskeie toetse gedoen het wat aandui dat die rekeningkundige stelsel nie aan verwagtings voldoen nie.

ETIESE AANGELEENTHEDE

1. Ouditeure Ing is ook die ouditeure van Blue Ray (Edms) Bpk; dit is 'n maatskappy wie se belange met dié van SSung Bpk s'n, bots. Blue Ray (Edms) Bpk se oudit is deur 'n ander aangewese ouditeur as me Maria Suarez uitgevoer.
2. Voor die aanstelling van Ouditeure Ing as ouditeure, was me Maria Suarez in 'n situasie waar sy versoek is om 'n tweede mening oor 'n aspek van die werk wat deur Zaidy en Moodley Ing uitgevoer is, te gee. Dit het gou vir me Maria Suarez duidelik geword dat die kliënt (SSung Bpk) probeer om die vorige ouditeure te diskrediteer.
3. SSung Bpk het Ouditeure Ing aangestel om 'n geskikte finansiële direkteur te werf om sy bestuur te versterk.
4. Maxwell Baddely GR(SA) het sy bedanking by SSung Bpk ingedien waar hy vir agt jaar as finansiële kontroleur gewerk het. Na ses maande van die tydperk wat deur die ouditeursverslag gedek word, het Ouditeure Ing hom die pos van ouditbestuurder aangebied en hy het dit aanvaar. Hy sal as die ouditbestuurder op SSung Bpk se oudit optree.
5. Me Na Li, een van Ouditeure Ing se direkteure, se man het 'n wesenlike indirekte finansiële belang in SSung Bpk. Me Na Li is nie deel van die ouditspan wat aangestel is om SSung Bpk se oudit uit te voer nie.

INLIGTING RAKENDE DIE AUDITING PROFESSION ACT

- Die ouditbestuurder het die volgende sake oor die tussentydse oudit van Transport Kings (Edms) Bpk vir die jaar geëindig 30 September 2012, onder u aandag gebring:

Die notules van die direksievergaderings sluit 'n besluit vir die goedkeuring van die maandelikse betaling van R2 500 aan Manny Swart vir konsultasiefooie, in. Verdere navrae het aan die lig gebring dat Manny Swart 'n seniorpadverkeersinspekteur by die provinsiale voertuigtoetsstasie is.

By navraag het die direkteure verduidelik dat sedert hulle hierdie fooie begin betaal het, die volgende voordele die maatskappy toegeval het :

- * Hul voertuie hoef nie meer vir die jaarlikse provinsiale padwaardigheidsinspeksie te gaan wat vir alle voertuie wat vir kommersiële vervoerdoeleindes gebruik word, vereis word nie. Dit het tot verhoogde inkomste gelei, omdat voertuie nie meer vir twee volle dae van die pad af geneem hoef te word vir diens en inspeksie nie; hulle is nou beskikbaar om sonder onderbreking met geskeduleerde werk voort te gaan.
- * Sedert die implimentering van hierdie reëling met Manny Swart, het herstel- en onderhouduitgawes beduidend afgeneem, aangesien die direkteure dit nie meer nodig ag om omvangryke dienste en voorkomende onderhoud op die maatskappy se voertuie uit te voer nie.

Alhoewel die ouditbestuurder aan die direkteure uitgewys het dat dit 'n statutêre vereiste is dat die maatskappy se voertuie die jaarlikse padwaardigheidsinspeksie moet slaag, hou hulle vol dat as deel van hul ooreenkoms met Manny Swart, hy toesien dat die nodige papierwerk voltooi word om te verseker dat die maatskappy nie probleme met die provinsiale owerheid ondervind nie.

VERLANG

Punte

1.1 Gebruik die **AGTERGRONDINLIGTING** en **WAARNEMINGS WAT TYDENS DIE OUDIT AANGETEKEN IS** om die volgende vrae te beantwoord:

Bespreek die wettigheid van die direksie se besluite vir elkeen van die volgende transaksies ingevolge die Maatskappywet. **U antwoord moet in die formaat wees waar die teorie ooreenkomstig die Wet bespreek word, gevolg deur die toepassing daarvan op die gegewe scenario.**

1.1.1 Verkoop van die eiendom. (teorie 1½, toepassing 1½) **(3)**

1.1.2 Aandeleterugkoop van 200 000 aandele teen R5 per aandeel. (teorie 11, toepassing 14) **(25)**

1.2 Gebruik die **AGTERGRONDINLIGTING** en **WAARNEMINGS WAT TYDENS DIE OUDIT AANGETEKEN IS** om die volgende vrae te beantwoord:

1.2.1 Watter partye, ingevolge *ISA 240*, is vir die voorkoming en opsporing van bedrog en foute in SSung Bpk se finansiële state verantwoordelik, en hoe moet hierdie verantwoordelikheid nagekom word? **(3)**

1.2.2 Volgens *ISA 240* moet me Maria Suarez, as ouditeur, 'n houding van professionele skeptisisme hê. Bespreek wat met hierdie frase bedoel word. **(4)**

1.2.3 Identifiseer, in terme van *ISA 240*, die bedrogrisikofaktore wat by SSung Bpk teenwoordig is, en vir elke bedrogrisikofaktor, beskryf hoe die bestuur die finansiële inligting in die finansiële jaarstate (FJS) moontlik kon wanvoorstel.

U antwoord moet in die volgende tabelformaat aangebied word:

Bedrogrisikofaktor geïdentifiseer	Die bestuur kon die finansiële inligting in die FJS moontlik soos volg wanvoorstel indien hierdie risiko's teenwoordig is
1 punt elk	1½ punte elk

(15)

- 1.3** Gebruik die inligting oor **ETIESE AANGELEENTHEDE** om die volgende vraag te beantwoord:

Vir elke etiese aangeleentheid, dui die nommer van die etiese aangeleentheid wat in die scenario genoem word aan; beskryf die bedreiging vir die fundamentele beginsel(s), die fundamentele beginsel(s) wat deur die etiese aangeleentheid beïnvloed word, en die voorsorgmaatreëls (waar van toepassing), wat relevant tot die etiese aangeleentheid ooreenkomstig die SAIGR se Professionele Gedragskode (PGK) is. U moet in ag neem dat Ouditeure Ing die audit wil behou wanneer die voorsorgmaatreëls oorweeg word.

U antwoord moet in die volgende tabelformaat gegee word:

Nommer van etiese aangeleentheid wat in die scenario genoem word	Beskrywing van die bedreiging vir die fundamentele beginsel(s)	Fundamentele beginsel(s) wat deur die etiese aangeleentheid beïnvloed word	Beskrywing van voorsorgmaatreëls (waar van toepassing)
	1½ punte tot 'n maksimum van 9	1½ punte tot 'n maksimum van 5	1½ punte tot 'n maksimum van 13
1	Maks punte = 1½	Maks punte = 1	Maks punte = 5½
2	Maks punte = 1½	Maks punte = 1	Maks punte = 2
3	Maks punte = 3	Maks punte = 1	Maks punte = 2
4	Maks punte = 1½	Maks punte = 1	Maks punte = 2
5	Maks punte = 1½	Maks punte = 1	Maks punte = 1½

(27)

- 1.4 Gebruik die **WAARNEMINGS WAT TYDENS DIE OUDIT AANGETEKEN IS** en **INLIGTING RAKENDE DIE AUDITING PROFESSION ACT** om die volgende vrae te beantwoord:
- 1.4.1 Lewer kommentaar oor of die feit dat Transport Kings (Edms) Bpk 'n privaatmaatskappy is (in teenstelling met 'n openbare maatskappy) me Maria Suarez se pligte ingevolge artikel 45 van die *Auditing Profession Act*, beïnvloed. (3)
- 1.4.2 Lewer kommentaar, in terme van die *Auditing Profession Act (APA)* en die Maatskappywetregulasies, of me Maria Suarez steeds 'n plig het om 'n rapporteerbare onreëlmatigheid aan te meld indien Transport Kings (Edms) Bpk se openbare-belangtelling vereis dat die maatskappy se finansiële jaarstate onafhanklik nagegaan en nie ekstern geoudit moet word nie. (4½)
- 1.4.3 Lewer kommentaar op die volgende stelling: "Die *APA* is slegs op daardie geregistreerde ouditeure van toepassing wat oudits op openbare maatskappye uitvoer en **nie** op privaatmaatskappye nie." (1½)
- 1.4.4 Bespreek volledig of die situasie wat onder **INLIGTING RAKENDE DIE APA** beskryf word, 'n rapporteerbare onreëlmatigheid in terme van die *APA* uitmaak. (12)
- 1.4.5 Sal die rapportering van 'n rapporteerbare onreëlmatigheid me Maria Suarez se ouditeursverslag beïnvloed, in ag genome die kriteria waaraan 'n ouditeur moet voldoen alvorens 'n ongekwalifiseerde of ongemodifiseerde verslag uitgereik word? Motiveer in terme van die *APA*. (2)

Bron: *Graded Questions on Auditing 2012* (aangepas)

---X---

10 EKSAMEN

Vereistes vir toelating tot die eksamen

Die indiening van die **verpligte werkopdrag 01** teen die vervaldatum sal aan 'n student *toelating* tot die eksamen in hierdie module verleen. Toelating sal verkry word deur die werkopdrag **betyds** in te dien en nie deur die punte wat daarvoor behaal is nie. Maak asseblief seker dat die werkopdrag die Universiteit **voor of op die vervaldatum bereik. Laat indiening van die werkopdrag sal veroorsaak dat u nie tot die eksamen toegelaat word nie. Geen uitstel vir die laat indiening van werkopdragte 01 en 02 sal verleen word nie.**

Die eksamentydperk

Hierdie module word in beide semesters aangebied. Dit beteken dat as u vir die eerste semester geregistreer is, u die eksamen in Mei/Junie 2014 sal skryf en die hereksamen sal in Oktober/November 2014 geskryf word. Indien u vir die tweede semester geregistreer is, sal u die eksamen in Oktober/November 2014 skryf en die hereksamen sal in Mei/Junie 2015 geskryf word.

Gedurende die semester sal die Eksamenafdeling u met inligting rakende die eksamen in die algemeen, eksamenlokale, eksamendatums en eksamentye voorsien.

Die eksamenvraestel

Let daarop dat die self-evalueringswerkopdrag 'n voorbeeld van 'n eksamenvraestel is. Dit word in hierdie studiebrief onder punt 9 ingesluit. Verwys asseblief na hierdie assesseringsgeleentheid vir die formaat van die eksamenvraestel en die soort vrae wat u in die eksamen kan verwag.

Vorige eksamenvraestelle

Ou eksamenvraestelle is beskikbaar vir studente op *myUnisa*. Voorgestelde antwoorde word nie beskikbaar gestel nie. U kan egter aanvaar dat die tipe vrae wat in die eksamen gevra sal word, soortgelyk sal wees aan dié wat in u studiemateriaal voorkom.

Gebruik die *my Studies @ Unisa* brosjure vir algemene eksamenriglyne asook riglyne vir eksamenvoorbereiding.

11 GEREELDE VRAE

Die *my Studies @ Unisa* brosjure bevat 'n A–Z-gids van die mees relevante studie-inligting.

12 GERAADPLEEGDE BRONNE

Buiten die voorgeskrewe boeke vir die module is daar nie addisionele bronne geraadpleeg nie.

13 SLOT

Ons wens u sukses toe met u Ouditkunde-studies! Ons sal u graag help met enige probleme wat u met die inhoud van die module ondervind. Probeer om die meeste te maak van hierdie geleentheid en soveel moontlik oor hierdie module te leer.

14 AANHANGSEL

Daar is geen addendum tot hierdie studiebrief nie.