

**AUE302Q**

JANUARIE/FEBRUARIE 2012

**WETLIKE ASPEKTE RAKENDE OUDITPRAKTYKVOERING
(OUDITKUNDE 302)**

Tydsduur 2 Uur

90 PUNTE

EKSAMINATORE ·
EERSTE
TWEEDE
EKSTERNE
MNR FN VAN NIEKERK
MNR K JOUBERT
ME C STEYN
PROF JM VAN STADEN

Gebruik van 'n nie-programmeerbare sakrekenaar is toelaatbaar

Hierdie eksamenvraestel bly die eiendom van die Universiteit van Suid-Afrika en mag nie uit die eksamenlokaal verwyder word nie.

HIERDIE VRAESTEL BESTAAN UIT SES (6) BLADSYE

Hierdie vraestel bestaan uit die volgende vrae en hoofonderwerpe:

VRAAG	HOOFONDERWERP	PUNTE
1(a)	SAIGR Professionele Gedragkode	12
1(b)	Die Maatskappywet	26
1(c)	Die <i>Auditing Profession Act</i>	27
2	Die <i>International Standards on Auditing</i>	25
		90

NOTA:

Die hoofdoel van die eksamen is om 'n kandidaat se kennis en vermoë om die studiemateriaal toe te pas, te toets, alhoewel die eksaminatore die kandidaat se vermoë om daardie kennis skriftelik en volgens 'n aanvaarbare standard te orden en aan te bied, ook in aanmerking neem

[BLAAI OM]

Verwysings in hierdie vraestel na die Maatskappywet en *Auditing Profession Act* is onderskeidelik van toepassing op die Maatskappywet 71 van 2008, soos gewysig en die *Auditing Profession Act 26 of 2005*, soos gewysig, van die Republiek van Suid-Afrika

VRAAG 1

65 punte

U is 'n geoktrooieerde rekenmeester en 'n ouditbestuurder by Precise & Kie, 'n mediumgrootte oudit-firma Jetsons Bpk (Jetsons), 'n genoteerde maatskappy, is een van u grootste ouditkliente. U is vertrouwd met Jetsons se besigheid en bedrywighede, omdat hulle reeds vier jaar lank 'n ouditklient van Precise & Kie is. U is tans besig met die afhandeling van die oudit vir die jaar geëindig 31 Desember 2011.

Jetsons is 'n lugdiensmaatskappy wat spesialiseer in die lewering van eksklusiewe privaat stralers aan individue, beroemde persone en die regering.

'n Vloot luukse straalvliegtuie maak deel uit van Jetsons se bates, en aangesien die maatskappy reeds 'n hele paar jaar bedrywig is, het dit ook toegang tot operateurs van uitgebreide netwerke van ander luukse vliegtuie. Jetsons roem daarop dat die maatskappy toegang tot die ideale straler vir enige vlug na enige bestemming ter wêreld kan reel.

MAATSKAPPYINLIGTING

Jetsons se aandeelhouers is as volg saamgestel	
Jetsons Investments Bpk	60%
Direkteure en werknemers van Jetsons	10%
Ander aandeelhouers	30%

Jetsons se direkteure is

- Mnr Jetson (Besturende direkteur)
- Mnr Samuels (Finansiele direkteur)
- Mev Sandy (Bedryfsdirekteur)
- Mev Botha (Nie-uitvoerende direkteur)
- Mnr Mudau (Nie-uitvoerende direkteur)

Volgens die register van direkteure en beamptes is mnr Jetson ook 'n direkteur van Faraway Bpk, en is mev Botha die enigste direkteur van Computerwiz Bpk.

[BLAAI OM]

ODUITWERK

Die ouditveldwerk is op 15 Februarie 2012 afgehandel, en u het in die loop van verlede week voltooiings- en finaliseringsprosedures uitgevoer. Hierby aangeheg is twee werkspapiere wat u tans hersien.

- 1 Notules van vergaderings – werkspapier M4
- 2 Regsgedinge en moontlike eise – werkspapier L1

Bo en behalwe die sake in die werkspapiere wat hierbo vermeld word, is die volgende kwessies ook van belang.

- U is baie in u skik met u ouditspan. Maria Suarez, wat voorheen in diens van een van die Vier Groot ouditfirmas was, is deel van die ouditspan. Sy het vanjaar by Precise & Kie aangesluit nadat sy 'n aansienlike salarisverhoging aangebied is.

Sy is aangestel as die senior in beheer van vanjaar se oudit, aangesien sy by haar vorige werkgever by verskeie soortgelyke kliente betrokke was. Daar is van haar verwag om haar ondervinding vryelik te deel met ander lede van die ouditspan wat aan Jetsons toegewys is.

- Vanoggend het mnr Jetson u verwittig van verskeie sake wat Faraway Bpk se ouditeure (Segal Ingelyf) onder die aandag van Faraway Bpk se direkteure gebring het. Mnr Jetson het u toe gevra of Precise & Kie bereid sal wees om kommentaar te lewer op die sake wat Segal Ingelyf geopper het. Omdat u gretig was om ekstra werk vir u firma te kry, het u dadelik ingestem.

ANDER AANGELEENTHEDE

Klient se naam	JETSONS BPK	Opgestel deur	B Brilliant	Datum opgestel	8 Januarie 2012	M4
Jaareinde	31 Desember 2011	Nagegaan deur	Uself	Datum nagegaan	9 Januarie 2012	
Ouditafdeling	NOTULES VAN VERGADERINGS					
UITTREKSELS UIT NOTULES – TRANSAKSIES WAARBY DIREKTEURE BETROKKE IS						
Gebruik van private straalvliegtuie						
<p>Die direkteure het in die huidige en vorige jare straalvliegtuie teen aansienlike koste vir private vakansies met hulle gesinne gebruik. Die bedrae vir hierdie transaksies is nog nie vereffen nie, maar is bygetel by die bedrae wat die direkteure aan die maatskappy skuld. Gebruik van die maatskappy se vliegtuie vir private vakansies vorm nie deel van die direkteure se vergoedingspakkette nie.</p>						
Uitkontraktering van IT-funksie						
<p>Die IT-bestuurder het 'n breedvoerige verslag aan die direksie voorgelê. Die verslag is opgestel deur eksterne konsultante wat die IT-funksie in oenskou moes neem en vir Jetsons Bpk 'n IT-strategie vir die toekoms moes uitwerk.</p>						
<p>Die konsultante het voorgestel dat die IT-funksie uitgekontraakteer word. Hulle het die name van vier geskikte IT-diensverskaffers saam met die verslag ingedien. Die direksie het mev. Sandy na deeglike oorweging en debatvoering gemagtig om 'n IT-uitkontrakteringskontrak met Computerwiz Bpk te beding en te onderteken.</p>						
Volgens die bywoningsregister het mnre Mudau en Samuels nie die vergadering bygewoon nie.						

Klient se naam	JETSONS BPK	Opgestel deur	M Hilton	Datum opgestel	20 Januarie 2012	L1
Jaareinde	31 Desember 2011	Nagegaan deur	Uself	Datum nagegaan	23 Januarie 2012	
Ouditafdeling	REGSGEDINGE EN MOONTLIKE EISE					
U gesprekke met die maatskappy se regsadviseur het die volgende aan die lig gebring						
Aangeleentheid 1						
Vir die eerste keer help u firma Jetsons ook met die belastingopgawe vir die huidige finansiële jaar						
Tydens die oudit van Salarisse en Lone het die ouditspan ontdek dat sekere werknemers in kontant betaal word. Mnr Samuels het bevestig dat hierdie werknemers direk betaal word uit kontant-inkomste ontvang. Hy het dit duidelik gemaak dat hierdie inkomste nog nooit verantwoord is nie.						
Dit het ook onder u aandag gekom dat SAID tans 'n belastingoorsig van Jetsons doen.						

[BLAAI OM]

VERLANG

Punte

- (a) Bespreek enige bekommernisse met betrekking tot die oudit van Jetsons Bpk wat mag bestaan (Verwys spesifiek na die SAIGR Professionele Gedragskode) 12
- (b) Bespreek aspekte wat verband hou met voldoening aan die Maatskappywet van 2008, wat u in gedagte moet hou met betrekking tot die transaksies waarby direkteure betrokke is (Verwys spesifiek na **werkspapier M4**) 26
- (c) Met verwysing na **Aangeleentheid 1 in werkspapier L1**
- 1 Bespreek die faktore wat u in aanmerking sal neem in terme van die *Auditing Profession Act* 12
- 2 Noem die aksies wat u as ouditeur sal neem in die lig van die situasie 15
(Moenie u aksies tot die *Auditing Profession Act* beperk nie.)
- Totaal 65**

VRAAG 2

25 punte

U is 'n direkteur in die ouditfirma Auditors Ing Die firma is deur Ken Rowlands genader om as ouditeure van Rowlands Construction (Edms) Bpk (Rowlands) op te tree Ken Rowlands is die enigste aandeelhouer van Rowlands, en hy en Don Clarke is die maatskappy se enigste direkteure Buiten om as ouditeure op te tree, het Ken Rowlands Auditors Ing versoek om die finansiële jaarstate van Rowlands op te stel

U is die verantwoordelike ouditeur en het die volgende aanstellingsbrief op die firma briefhoof voorberei

Ken Rowlands
Rowlands Construction (Edms) Bpk,
Posbus 952,
Egoli,
1812

Geagte Menere,

U moet die inhoud van hierdie brief om die volgende redes deeglik lees -

- 1 Hierdie brief is op Rowlands van toepassing
- 2 Ons stuur slegs 'n aanstellingsbrief wanneer ons die oudit vir die eerste keer uitvoer
- 3 Aangesien daar 'n kontraktuele verhouding tussen die ouditeur en sy klient bestaan, sal hierdie brief die basis van 'n skriftelike kontrak uitmaak wat aan u gestuur sal word vir ondertekening daarvan alvorens ons met die oudit begin

Die ouditeur verantwoordelik vir die oudit is mnr Winston Krog

[BLAAI OM]

Inleiding

In opvolging tot ons aanstelling as ouditeure van die maatskappy en ter bevestiging van ons onlangse gesprek met uself, sit ons ons verantwoordelikhede as rekenmeesters en ons verstandhouding van die verdere dienste waarop ooreengekom is wat ons moet verrig, uiteen

Oudit

Ons funksie as ouditeure in terme van die *Auditing Profession Act 2005* is om 'n verslag voor te berei en om verslag te doen oor die finansiële jaarstate van die maatskappy. Die byhou van die rekeningkundige rekords en die beveiliging van bates is die verantwoordelikheid van die aandeelhouders.

Ons auditprosedures sal ooreenkomstig algemeen aanvaarde auditpraktyk wees en sal toetse van transaksies om die bestaan van bates en laste te bepaal, insluit. Die aard, tydsberekening en omvang van ons toetse sal varieer volgens ons beoordeling van die maatskappy se interne beheerstelsels.

Ons audit sal ontwerp word om ons in staat te stel om 'n ongekwalifiseerde (ongemodifiseerde) mening oor die finansiële jaarstate uit te spreek en daar kan slegs daarop staat gemaak word om bedrog en ander onreëlmatighede wat 'n **wesenlike** effek op die finansiële jaarstate het, aan die lig te bring.

Rekeningkundige en Ander dienste

Daar is ooreengekom dat ons die volgende rekeningkundige en ander dienste namens u sal verrig:

- * voorbereiding van die finansiële state vir goedkeuring deur die Direksie

Erken asseblief ontvangs van die terme van die aanstelling skriftelik en kontak my gerus indien daar enige misverstand bestaan.

Die uwe,

Winston Krog C A (S A)
Auditors Ing

20 Februarie 2012

VERLANG

Bespreek die tekortkominge in hierdie aanstellingsbrief op grond van die *International Standards on Auditing*

(*Graded Questions on Auditing 2009, Gower & Jackson, Vraag 5.7, aangepas*)