

Konspekt do lekcji przedsiębiorczości

Tytuł: **Zarządzanie firmą. Podatek naliczony i należny**

Cele lekcji:

Uczeń:

- Zna pojęcia i rozumie: podatek naliczony, podatek należny – korzystanie ze słowniczka.
- Potrafi obliczyć podatek należny i naliczony.
- Stosuje obliczenia procentowe do rozwiązywania problemów w kontekście praktycznym, wykonuje obliczenia związane z VAT.
- Konstruuje krótką wypowiedź na zadany temat popartą argumentami.
- Precyzyjnie formułuje myśli w mowie i w piśmie w języku polskim.
- Rozwija umiejętność czytania ze zrozumieniem i logicznego wnioskowania.
- Ćwiczy analizę treści zadania, usprawnia obliczenia procentowe oraz formułuje odpowiedź.
- Współpracuje w zespole.

Formy pracy:

- praca indywidualna;
- praca w zespole.

Metody pracy:

- pogadanka;
- ćwiczenie – rozwiązywanie zadań;
- burza mózgów, dyskusja.

Pomoce dydaktyczne:

- słowniczek z zagadnieniami matematycznymi,
- zestaw zadań,
- tablica,
- kalkulator.

Przebieg lekcji:

1. Przedstawienie celów zajęć.
2. Przypomnienie, co to jest cena netto, cena brutto i podatek VAT.
3. Pogadanka na temat zarządzania firmą, jakie są trudności a jakie zyski
4. Nauczyciel dzieli klasę na dwie grupy.

Grupa pierwsza dostaje do rozważenia przykład 1, czyli:

Załóżmy, że zakładasz małą firmę szyjącą kołderki dla dzieci na zamówienie. Jako przedsiębiorca, który sprzedaje swoje towary, jesteś podatnikiem VAT-u. Obliczyłeś, że koszt materiałów, które zużyłeś do uszycia kołderki wynosi 20 zł. Do tej kwoty doliczasz koszty robocizny, czyli wynagrodzenie dla krawcowej, załóżmy, że będzie to 30 zł. Oczywiście, chcesz zarobić sprzedając swoje produkty, więc doliczasz dodatkowo marżę 20 zł. W sumie wyceniłeś kołderkę na 70 zł. netto. Jednak to nie wszystko. Jeżeli chcesz sprzedawać swoje produkty musisz doliczyć podatek VAT w wysokości 23% od sprzedanego towaru. W tej sytuacji podatek ten wyniesie 16,10 zł. (70 zł. razy 23%). Podatek doliczysz do ceny kołderki, co oznacza, że sprzedasz ją za 86,10 zł. brutto, dzięki czemu po sprzedaży i odprowadzeniu podatku zostanie ci 70 zł.

Oczywiście zawsze możesz obniżyć cenę do 70 zł. brutto i zapłacić podatek od tej kwoty, ale wówczas kołderkę sprzedasz realnie za 53,90 zł. co oznacza, że zamiast 20 zł. zarobisz 3,90 zł.

Wszyscy przedsiębiorcy faktyczny ciężar podatku VAT przerzucają na swojego klienta doliczając podatek do ceny netto.

Do Urzędu Skarbowego przedsiębiorca wpłaca różnicę pomiędzy podatkiem należnym a naliczonym.

A grupa druga przykład drugi:

Producent X z zakupionych przez siebie materiałów wyprodukował stół. Obliczył wszystkie koszty produkcji tego stołu i doliczył do nich marżę, czyli kwotę jaką chciałby zarobić,

W sumie wyszło mu, że powinien sprzedać stół za 100 zł. Producent X musi do tej kwoty doliczyć jeszcze podatek VAT w wysokości 23%. Będzie on wynosił w tym przypadku 23 zł. (100 zł. razy 23%).

W takim razie producent X sprzeda stół za 123 zł. Odprowadzi do Urzędu Skarbowego 23 zł. a 100 zł. pozostanie dla niego.

Pan Y jest hurtownikiem. Kupił od producenta X stół płacąc 123 zł. (100 zł. za stół + 23 zł. podatku VAT). Kwota 23 zł. jest dla niego podatkiem VAT naliczonym. Oczywiście, aby zarobić, hurtownik Y musi do ceny producenta X dodać swoją marżę. Kalkulując cenę weźmie pod uwagę wartość netto (100zł.), bo VAT naliczony może sobie odliczyć. Hurtownik Y obliczył, że nie opłaca mu się sprzedawać stołu za mniej niż 130 zł. Do tej ceny dolicza podatek VAT w wysokości 29,90 zł. (23% razy 130 zł.). Jest to jego podatek VAT należny. Hurtownik Y sprzeda swój towar do sklepu za 159,90 zł. (130 zł. + 29,90 zł.).

Różnica pomiędzy VAT należnym a VAT naliczonym wynosi 6,90 zł. (29,90 zł. - 23 zł.). Tylko tę różnicę hurtownik Y będzie musiał odprowadzić do Urzędu Skarbowego.

5. Po przedstawieniu swoich przykładów nauczyciel na tych przykładach wyjaśnia czym jest podatek naliczony a czym podatek należny i w jaki sposób się je wylicza. Młodzież zapisuje w zeszytach definicję tych podatków.
6. Podsumowanie, utrwalenie poznanych pojęć, duży nacisk położyć na rozróżnienie niuansów językowych.
7. Zadanie nr 51 z zestawu do samodzielnego rozwiązania.

Autorka konspektu:

Agata Kubiak, nauczycielka matematyki w Liceum Ogólnokształcącym Niepublicznym Kolegium św. Stanisława Kostki w Warszawie.

Konspekt lekcji został opracowany podczas realizacji projektu „**Różne kultury – jedna tożsamość**”, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z programu ERASMUS+.

Partnerzy projektu: Fundacja „Dla Polonii”, Macierz Szkolna na Litwie i Ogólnokrajowa Szkoła Polska na Węgrzech.

Informacje o projekcie i konspekty lekcji znajdziesz na portalu <http://e-akademia.net/>

Materiały udostępniane na licencji



RÓŻNE KULTURY – JEDNA TOŻSAMOŚĆ

Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach programu Erasmus+



Erasmus+