



Klasa 3 / TECHNIK SPEDYTOR

Przedmiot: EKONOMIKA TRANSPORTU

Temat lekcji: **Ewidencja podatku od towarów i usług – rejestr zakupu i sprzedaży.**

Czas: 90 minut (2 x 45 min.)

Cel ogólny: Celem lekcji jest utrwalenie wiadomości z zakresu ewidencji podatku od towarów i usług na kontach, a także kształtowanie umiejętności uzupełniania rejestru zakupu i sprzedaży VAT.

Cele operacyjne lekcji:

Po zakończonych zajęciach uczniowie powinni umieć/potrafić:

- obliczyć wartość brutto faktury,
- zaksięgować operacje gospodarcze dotyczące zakupu i sprzedaży opodatkowanej VAT,
- uzupełnić rejestr zakupu VAT i rejestr sprzedaży VAT,
- zinterpretować saldo końcowe na koncie „Rozrachunki tytułu podatku VAT”.

Cele w języku ucznia (NACOBESZU):

1. Obliczysz i zaksięgujesz poprawnie operacje gospodarcze dotyczące zakupu i sprzedaży opodatkowanej VAT.
2. Uzupełnisz dokumentację związaną z ewidencją podatku VAT w przedsiębiorstwie – rejestr zakupu VAT i rejestr sprzedaży VAT.

Metody pracy:

- rozmowa dydaktyczna,
- ćwiczenie problemowe.

Formy realizacji :

1. Praca z całą klasą.
2. Praca indywidualna.

Środki dydaktyczne i przygotowanie do zajęć:

1. Prezentacja multimedialna „Ewidencja podatku od towarów i usług – rejestr zakupów i sprzedaży”, zawierająca wzór rejestrów VAT, zasady ich uzupełniania oraz treść ćwiczenia do wykonania wraz z rozwiązaniem.
2. Rzutnik / komputer lub laptop, tablica/kreda.
3. Kalkulator i materiał źródłowy – dla każdego ucznia kserokopia treści ćwiczenia oraz wzorów rejestrów VAT.

PRZEBIEG ZAJĘĆ

I. Część organizacyjna .

- ⇒ Powitanie uczniów.
- ⇒ Sprawdzenie listy obecności.
- ⇒ Podanie uczniom celu ogólnego oraz celów szczegółowych lekcji.
- ⇒ Zapisanie na tablicy tematu lekcji.



II. Część właściwa lekcji:

- ⇒ Sprawdzenie przygotowania do zajęć (propozycja krótkiej kartkówki z poprzedniej lekcji – zasady ewidencji podatku VAT naliczonego i należnego).
- ⇒ Omówienie poszczególnych elementów prezentacji – sporządzenie przez uczniów notatki.
- ⇒ Rozdanie uczniom kserokopii ćwiczenia oraz wzorów rejestrów VAT.
- ⇒ Sformułowanie (wspólnie z uczniami) problemu, który należy rozwiązać, ustalenie sposobu rozwiązania i zaplanowanie pracy.
- ⇒ Rozwiązywanie ćwiczenia zgodnie z przygotowanym planem pracy (część samodzielnie przez uczniów – a), b) i e), wspólnie c) i d)).
- ⇒ Sprawdzenie rozwiązania zadania – wgląd w zapisy uczniów w zeszytach.
- ⇒ Usystematyzowanie utrwalonych wiadomości z zakresu ewidencji podatku od towarów i usług na kontach oraz umiejętności w zakresie uzupełniania rejestru zakupu i sprzedaży VAT.

III. Część podsumowująca (rozmowa dydaktyczna).

- Podsumowanie zajęć – zwrócenie uwagi na stopień realizacji celów; jakie elementy zadań były łatwe, a z którymi uczniowie mieli problemy („Po dzisiejszej lekcji wiem”, „ Z dzisiejszej lekcji chcę zapamiętać”, „Miałam/miałem problem z”).
- Ocena aktywności uczniów, którzy przy tablicy rozwiązywali poszczególne części ćwiczenia.
- Pożegnanie uczniów i zakończenie zajęć.

Ćwiczenie

Przedsiębiorstwo „SOVIT” (ul. Sowie 5, 08-300 Sokolów Podlaski, NIP 479-11-28-905) w segregatorze miesiąca marzec 20XY roku posiada następujące dokumenty zakupu i sprzedaży towarów:

L.p.	Data wystawienia / otrzymania	Kontrahent	NIP	Nr dowodu księgowego	Kwota	
1.	4.03	Dostawca XZ	396-88-79-105	FZ 12/03/20XY PZ 2/S-03/20XY	a) wartość netto	1200,00
					b) VAT 23%	
					c) wartość netto	8500,00
					d) VAT 8%	
					e) wartość brutto	
2.	2.03	Odbiorca D4	479-55-01-377	FS 1/S-03/20XY	a) wartość netto	18200,00
					b) VAT 23%	
				WZ 1/S-03/20XY	c) wartość brutto	
					d) wartość rozchodu	15000,00
3.	10.03	Odbiorca B2	582-78-21-119	FS 2/S-03/20XY	a) wartość netto	10170,00
					b) VAT 23%	
				WZ 2/S-03/20XY	c) wartość brutto	
					d) wartość rozchodu	9400,00
4.	18.03	Odbiorca D4		FS 4/S-03/20XY	a) wartość netto	1490,00
					b) VAT 23%	
				WZ 2/S-03/20XY	c) wartość brutto	
					d) wartość rozchodu	1000,00
5.	22.03	Dostawca WX	879-25-98-107	FZ 38/III/20XY PZ 2/S-03/20XY	a) wartość netto	24700,00
					b) VAT 23%	
					c) wartość brutto	
6.	13.03	Odbiorca B2		FS 3/S-03/20XY	a) wartość netto	9500,00
					b) VAT 23%	
				WZ 3/S-03/20XY	c) wartość brutto	
					d) wartość rozchodu	8000,00
7.	30.03.			PK 12/S-03/20XY	a) przeksięgowano VAT naliczony do rozliczenia	
					b) przeksięgowano VAT należny do rozliczenia	



L.p.	Bezczunkowa sprzedaż brutto	Wartość sprzedaży brutto	Sprzedaż udokumentowana								Podatek należny od sprzedaży	
			Sprzedaż opodatkowana									Sprzedaż zwolniona
			23%		8%		5%		0%			
			netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT		

Polecenia do wykonania :

- uporządkuj chronologicznie dokumenty, a także podziel je na potwierdzające zakup i sprzedaż opodatkowaną,
- ustal kwoty w poszczególnych operacjach gospodarczych (operacja 7a) i 7b) do ustalenia zaksięgowania operacji (1a-6d),
- dokonaj zapisów w rejestrach zakupu VAT i sprzedaży VAT,
- zaksięguj operacje gospodarcze,
- uzupełnij tabelę:

KONTO	SALDO KOŃCOWE		INTERPRETACJA SALDA KOŃCOWEGO
	KWOTA	RODZAJ	
Rozrachunki tytułu podatku VAT			

Dane adresowe do konsultacji: A.Ciagło@odn.zgora.pl

Wykorzystano:

- materiały własne do opracowania ćwiczeń,
- wzory dokumentów: <https://druki.gofin.pl/>

Agnieszka Ciągło – doradca metodyczny