

**ケース1 4名のお客様が20,000円分のクーポン券を購入、21,000円分飲食した際に、クーポン券20,000円、現金1,000円で支払いを受けたケース**

- (1) クーポン券販売時（クーポン券4冊（20,000円分）を12,000円で販売）

借方		貸方	
現金	12,000円	前受金	12,000円

- (2) クーポン券受領時（21,000円分飲食・クーポン券20,000円分、現金1,000円受領）

借方		貸方	
クーポン券	20,000円	売上	21,000円（課税）
現金	1,000円		
前受金	12,000円	クーポン券	20,000円
売掛金	8,000円		

- (3) 補助金受給時（クーポン券20,000円分について、補助金8,000円受給）

借方		貸方	
現金	8,000円	売掛金	8,000円

**ケース2 1名のお客様が5,000円のクーポン券を購入、5,000円分飲食した際に、クーポン券5,000円で支払いを受けたケース**

- (1) クーポン券販売時（クーポン券1冊（5,000円分）を3,000円で販売）

借方		貸方	
現金	3,000円	前受金	3,000円

- (2) クーポン券受領時（5,000円分飲食・クーポン券5,000円分受領）

借方		貸方	
クーポン券	5,000円	売上	5,000円（課税）
前受金	3,000円	クーポン券	5,000円
売掛金	2,000円		

- (3) 補助金受給時（クーポン券5,000円分について、補助金2,000円受給）

借方		貸方	
現金	2,000円	売掛金	2,000円

**ケース3 1名のお客様が5,000円のクーポン券を購入、4,700円分飲食した場合に、クーポン券5,000円で支払いを受けたケース**

- (1) クーポン券販売時（クーポン券1冊（5,000円分）を3,000円で販売）

借方		貸方	
現金	3,000円	前受金	3,000円

- (2) クーポン券受領時（4,700円分飲食・クーポン券5,000円分受領）

借方		貸方	
クーポン券	5,000円	売上	4,700円（課税）
		雑収入	300円
前受金	3,000円	クーポン券	5,000円
売掛金	2,000円		

- (3) 補助金受給時（クーポン券5,000円分の補助金2,000円を受給）

借方		貸方	
現金	2,000円	売掛金	2,000円

**ケース4 1名のお客様が5,000円のクーポン券を購入、2回に分けて①3,000円分、②1,000円分飲食しクーポン券を利用。1,000円分が未利用となったケース**

- (1) クーポン券販売時（クーポン券1冊（5,000円分）を3,000円で販売）

借方		貸方	
現金	3,000円	前受金	3,000円

- (2)－① クーポン券受領時（3,000円分飲食・クーポン券3,000円分受領）

借方		貸方	
クーポン券	3,000円	売上	3,000円（課税）
前受金	1,800円	クーポン券	3,000円
売掛金	1,200円		

- (2)－② クーポン券受領時（1,000円分飲食・クーポン券1,000円分受領）

借方		貸方	
クーポン券	1,000円	売上	1,000円（課税）
前受金	600円	クーポン券	1,000円
売掛金	400円		

- (3) 補助金受給時（クーポン券4,000円分の補助金1,600円を受給）

借方		貸方	
現金	1,600円	売掛金	1,600円

- (4) クーポン券利用期限到来時（クーポン券1,000円分の未利用が確定）

借方		貸方	
前受金	600円	雑収入	600円