

УДК 657.633.5

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЕДИНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА ДЛЯ ГОСТИНИЧНОГО БИЗНЕСА (USALI)

В.М. Кабалинова

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, email: VKabalinova@fa.ru

Аннотация. В условиях глобального развития гостиничной индустрии, российский гостиничный бизнес также демонстрирует рост, играя важную роль в экономике страны. Для эффективного ведения бизнеса и достижения целей гостиничной индустрии необходим внутренний контроль. Создание системы внутреннего контроля внутри организации является обязательной и важной мерой, позволяющей предотвращать и выявлять ошибки, устранять слабые места, сокращать потери и повышать эффективность управления рисками, контроля и руководства. В качестве содержательной методической основы современного учетно-аналитического обеспечения внутреннего контроля бизнеса в сфере гостеприимства целесообразно использовать международную единую систему счетов для индустрии гостеприимства USALI. В статье отмечены возможности, которые определяют принятие единой системы в качестве методической основы для формирования учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля гостиничной сети.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, внутренний контроль, учетно-аналитическое представление, гостиничный бизнес, преимущества и недостатки USALI.

ACCOUNTING AND ANALYTICAL REPRESENTATION OF INTERNAL CONTROL USING THE UNIFIED ACCOUNTING SYSTEM FOR THE HOTEL BUSINESS (USALI)

V.I. Kabalinova

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, email: VKabalinova@fa.ru

Abstract. In the context of global development of the hotel industry, the Russian hotel business also demonstrates growth playing an important role in the country's economy. Internal control is necessary for effective business management and achieving the goals of the hotel industry. The creation of such a system is a mandatory and important measure that allows preventing and identifying errors, eliminating weaknesses, reducing losses and increasing the effectiveness of risk management, control and management. As a substantive methodological basis for modern accounting and analytical support for internal control of business in the hospitality industry, it is advisable to use the international unified system of accounts for the hospitality industry USALI. The article notes the possibilities that determine the adoption of a unified system as a methodological basis for the formation of accounting and analytical support for the internal control system of a hotel chain.

Keywords: accounting, internal control, accounting and analytical presentation, hotel business, advantages and disadvantages of USALI.

Дата поступления статьи в редакцию: 25.02.2025

Дата принятия статьи в печать: 17.03.2025

Введение

Туризм и, в частности, один из его аспектов, гостеприимство, является одной из самых быстрорастущих отраслей в мире. За последние годы данная отрасль претерпела множество изменений и одна из основных причин наблюдающихся изменений заключается в растущей глобализации, которая, соответственно, приводит к более легкому доступу и распространению информации, а также появление совершенно новых возможностей для туристов.

По своей сути внутренний контроль представляет собой систему контроля, которая определяет, «эффективно ли реализуются политики и процедуры управления, надлежащим ли образом сообщается о финансовых операциях и надлежащим ли образом защищены ресурсы организации», но в качестве важнейшей цели внутреннего контроля рассматривается возможность своевременного выявления, предупреждения и предотвращения нежелательных событий внутри предприятия [1].

Сложность и конкурентоспособность сектора требуют от руководства гостиничного бизнеса правильного прогноза и грамотной реакции на потребности клиентов, что предполагает, что они будут все шире и лучше использовать системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля для эффективного и действенного принятия решений.

В учетно-аналитическом обеспечении внутреннего контроля корпоративной устойчивости особую роль играет аналитическая составляющая. Самостоятельное значение в силу специфики организации бизнеса она приобретает для индустрии гостеприимства, где широко используются различные финансовые, бухгалтерские и маркетинговые показатели, статистические данные, прогнозы и иная информация с целью выявления возможностей для оптимизации бизнеса и поддержания его устойчивости.

Для целей учета и внутреннего контроля предприятиями в некоторых экономических сферах уже давно разрабатываются так называемые унифицированные (унифицированные) системы учета. Международная практика туризма, а в частности, одного из его аспектов, гостеприимства, а вместе с тем и исследования некоторых отечественных ученых [2] показывают, что в качестве содержательной методической основы современного учетно-аналитического обеспечения внутреннего контроля бизнеса в сфере гостеприимства целесообразно использовать международную единую систему счетов для индустрии гостеприимства USALI [3].

Цель исследования

Цель исследования – рассмотреть возможность принятия Единой системы учета для гостиничного бизнеса (USALI) в качестве методической основы для формирования учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля гостиничной сети.

Материалы, методы и условия проведения исследований

В ходе исследования были использованы методы: системный метод научного познания; анализ и синтез; метод теоретических обобщений.

Результаты исследования и их обсуждение

Контроль как элемент управления представляет собой важное звено в цепи успешного гостиничного бизнеса. Он присутствует на всех этапах бизнес-деятельности – при планировании, организации и управлении. Рассматриваются, изменяются и контролируются поставленные бизнес-цели, процессы, риски, а также определённые стандарты управления бизнесом. Системы внутреннего контроля важны на предприятиях, где существует риск неблагоприятных событий, возникающих в рамках бизнес-процессов (растрата, мошенничество, злоупотребления, ущерб). Таким образом, важность внедрения систем внутреннего контроля в гостиничном бизнесе огромна, учитывая особенности сферы услуг, бизнес-процессов, а также роль человеческого фактора. Предоставление и поддержание высокого качества услуг необходимо для успешной работы любого гостиничного бизнеса.

Для того, чтобы помочь отелям эффективно вести бизнес и достигать поставленных целей необходим строгий внутренний контроль, поэтому создание строгой системы внутреннего контроля является обязательным условием. Это необходимые и важные меры, поскольку они помогут предотвратить и выявить ошибки и слабые места, сократить убытки и повысить эффективность процессов управления рисками, контроля и руководства. Функция управления контролем заключается в том, чтобы помочь отелю сделать всё необходимое для достижения своих целей. Таким образом, контроль – это перспективное действие, поскольку он обеспечивает достижение целей отеля. Поэтому для своевременного выявления рисков и слабых мест в отеле эффективность системы внутреннего контроля будет играть очень важную роль в оценке качества обслуживания гостей [4].

Гостиничный бизнес – это не только бизнес по размещению и питанию, но и многие другие услуги, такие как организация мероприятий, путешествия, членская карточка, медицинское обслуживание. В дополнение к конкретным контрольным мероприятиям каждого отеля, полная и эффективная система внутреннего контроля будет включать [4]:



Рис. 1. Пять факторов, влияющих на систему внутреннего контроля

- достоверность доходов и расходов каждого подразделения отеля (рецепция, питание, кухня, домработница);
- рациональность в процессах покупки, получения и признания затрат;
- рациональность в процессе управления запасами;
- точность и своевременность финансовых данных.

В современной бизнес-среда на систему внутреннего контроля предприятия всегда влияет множество факторов, как внутренних, так и внешних по отношению к предприятию.

Несмотря на различия в отраслях, сферах бизнеса, а также на то, как построена система внутреннего контроля между предприятиями, на любую систему внутреннего контроля предприятия влияют пять факторов (рис. 1).

USALI была впервые опубликована в 1926 году по инициативе Ассоциации отелей Нью-Йорка под названием «Единая система счетов для гостиниц» (USAH). Это название сохранялось до девятого издания (1996 г.), когда оно было изменено на Единую систему счетов для индустрии гостеприимства (USALI). Единая система призвана обеспечить классификацию, организацию и представление финансовой информации единообразно и последовательно, тем самым повышая ее понятность для пользователей.

На сегодняшний день она является наиболее распространенным отчетным стандартом и используется многочисленными отелями по всему миру [5].

В России система USALI пока не сильно распространена. Основными причинами медленного распространения системы в России являются: опасение дороговизны внедрения системы; непонимание преимуществ применения модели USALI [6].

USALI считается унифицирующим документом, главным достоинством которого является хорошая структурированность и ясное изложение материала. Система предлагает набор принципов и методов бухгалтерского учета, применимых к сектору гостеприимства, включающий стандартный словарь и классификацию счетов, а также единые критерии оценки, учета и распределения затрат.

Главным принципом ведения отчетности по стандартам USALI является разделение доходов и расходов по местам возникновения — центрам ответственности или подразделениям [7, 8].

Целью её разработки и принятия является достижение последовательности и единообразия в практике представления результатов гостиничных предприятий, что повышает степень понимания информации о них руководством бизнеса и основными заинтересованными сторонами. При этом, сама единая система призвана лишь дополнить, а не заменить действующую систему бухгалтерского учета.

Обозначенная цель USALI определяет ее специфические характеристики и структуру учетной модели, ориентированной на оценку эффективности. Эти особенности в сочетании с регулярным обновлением системы являются ключевыми факторами для ее развития и принятия во всем мире как набора информационных инструментов, приносящих ряд преимуществ [9].

В настоящее время USALI состоит из пяти частей (табл. 1).

Представленная в таблице 1 структура позволяет видеть ту информацию, которая определяет возможность принятия единой системы в качестве методической основы для формирования учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля гостиничной сети. Это определяется такими качественными характеристиками, как:

- простота в практическом применении — формируется достаточно полная обобщенная модель гостиничного бизнеса, понятная как внутренним, так и внешним пользователям бухгалтерской информации, адаптируемая любым типом гостиниц, независимо от размера и категории;
- структурированность используемых моделей — дает возможность мотивировать и объективно оценивать работу персонала, подразделений и внутренних сервисных сегментов, одновременно обеспечивая хорошую основу для аналитической оценки их вклада по каждому направлению в общий результат работы сети;
- унифицированный подход — за счет реализации единой и стандартизированной модели представления результатов, который обеспечивается в виде надежной основы для сопоставления разнообразных показателей деятельности между гостиницами и внутри них, независимо от режима работы и географического размещения.

Система USALI выстраивает учетный процесс на базе методологии директ-костинг, т.е. определения результата на основе исключительно только прямых затрат гостиницы, и некоторых распределяемых расходов.

Нераспределенные затраты формируются за счет затрат, накопленных в соответствующих функциональных подразделениях. Хотя они и являются прямыми для последних, для операционных подразделений рассматриваются как косвенные. Поэтому в дальнейшем они суммируются и переносятся на счет общих результатов, что позволяет избежать произвольности при распределении.

Таблица 1

Структура USALI

Части	Содержание
Первая часть	содержит оперативную отчетность, т. е. отчетность различных отделов, предназначенную в основном для внутренних пользователей (менеджеров, сотрудников или владельцев). Они служат основой для подготовки общего или краткого отчета о деятельности, которые определяют общие результаты деятельности отеля
Вторая часть	содержит образцы основных финансовых отчетов – баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств и приложения. Эти отчеты предназначены для внешних пользователей.
Третья часть	данная часть под названием «Финансовые коэффициенты и операционные показатели» охватывает широкий спектр показателей, широко используемых в индустрии размещения
Четвертая часть	содержит словарь доходов и расходов, в котором подробно указано, в каком отделе и под каким заголовком их следует учитывать
Пятая часть	объясняет, как предприятия должны представлять доход

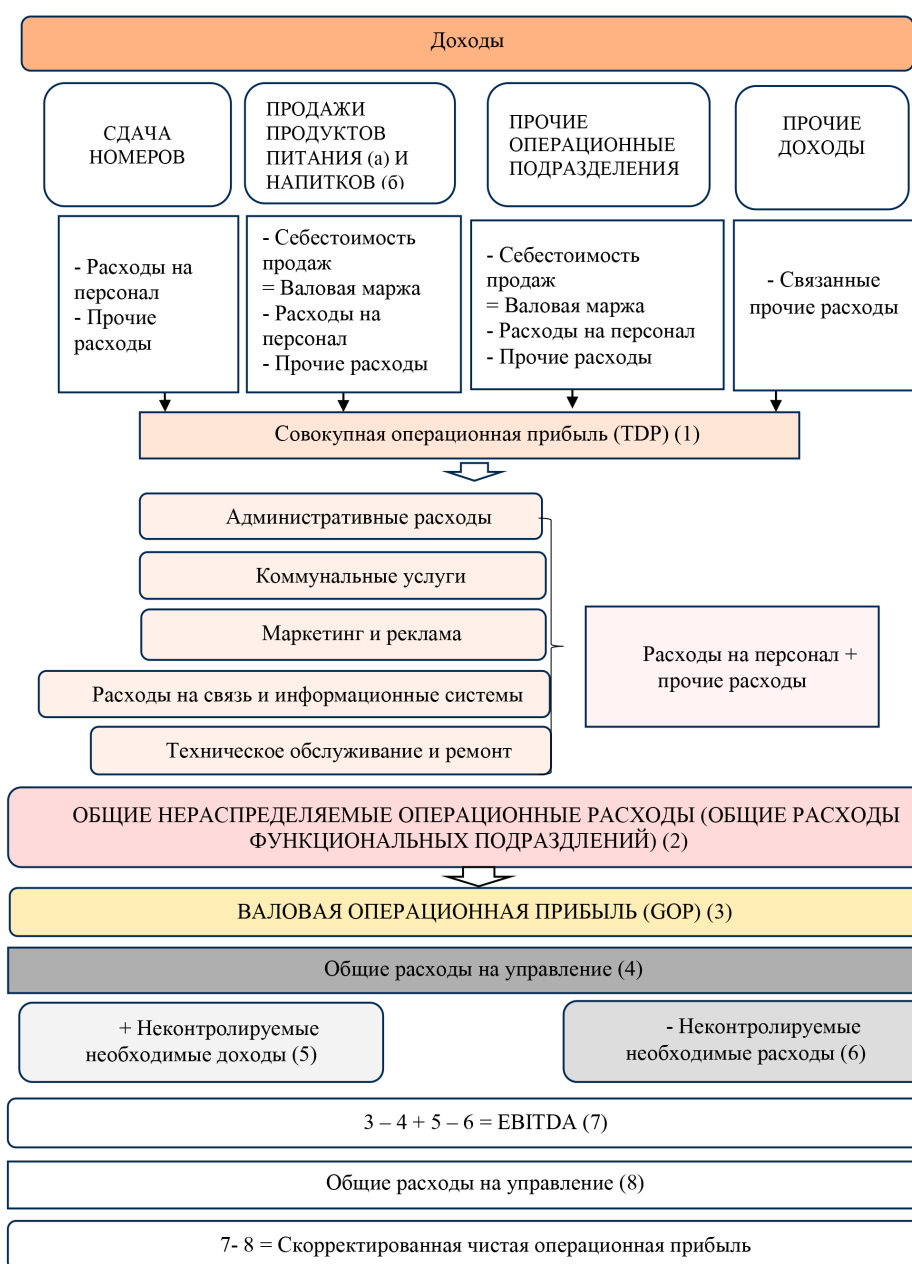


Рис. 2. Процесс расчета скорректированного чистого операционного дохода гостиницы

Общая прибыль подразделения (TDP)	•отражает операционную маржу или выгоду, полученную в данном отчетном периоде. Маржа является показателем качества управления и эффективности каждого руководителя, поскольку прямые расходы, связанные с получением результата, входят в сферу их ответственности
Валовая операционная прибыль (GOP)	•результат до вычета постоянных расходов, является ключевой величиной для сравнения различных типов гостиниц с учетом разницы в географических зонах, размера и категории различных заведений. Позволяет анализировать на корпоративном уровне динамику каждой гостиницы, входящей в сеть, как в абсолютном выражении, так и по количеству доступных номеров
Чистая операционная прибыль (NOP)	•возникает как результат вычитания из GOP ряда расходов, которые не являются прямой ответственностью руководства гостиницы и размер которых варьируется в зависимости от таких обстоятельств, как режим работы, структура и стоимость финансирования и т. д. Подходит в показателя оценки корпоративной устойчивости и финансовой эффективности

Рис. 3. Основные результаты представленного выше процесса

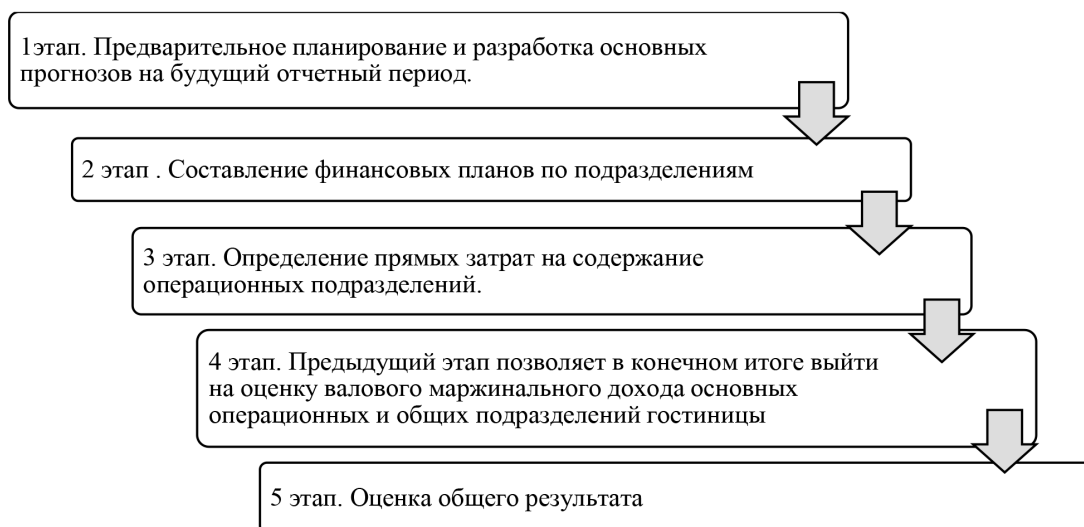


Рис. 4. Основные этапы внутренней бюджетной процедуры системы внутреннего контроля

На этой основе определяется общий порядок оценки результатов деятельности гостиницы, который можно описать следующим образом:

1) валовая прибыль каждого операционного подразделения рассчитывается путем вычитания из полученной им чистой прибыли затрат, напрямую связанных с её получением (преимущественно это затраты на продажу). После определения валовой прибыли каждого подразделения из нее вычитаются расходы на персонал и иные расходы, в результате чего формируется его операционная прибыль, называемая общей прибылью подразделения. Их суммирование в конечном итоге определяет общую прибыль всей гостиницы;

2) затем происходит суммирование затрат на персонал и прочих расходов каждого из функциональных подразделений, что позволяет сформировать совокупные общие затраты по ним, также известные как нераспределяемые операционные расходы;

3) после получения общей маржи гостиницы (TDP) и общих нераспределяемых операционных расходов или общих расходов функциональных подразделений, формируется совокупная валовая операционная прибыль (GOP). При ее расчете исключаются управленческие платежи, арендная плата, налоги и страхование, поскольку они специфичны для каждой гостиницы и различаются в зависимости от режима и условий её работы (собственность, управление, аренда, франшиза и т. д.).

Из GOP вычитаются расходы на управление, что позволяет сформировать прибыль до внеоперационных доходов и расходов, из которой затем вычитаются постоянные расходы, включающие в себя арендную плату, налоги, страхование и т. д. В результате рассчитывается такой значимый для оценки финансовой позиции показатель как EBITDA (Прибыль до уплаты процентов, налогов, износа и амортизации).

Начиная с десятого издания USALI из этого показателя рекомендуется вычитать так называемые резервы замещения (в случае их формирования). По своему экономическому смыслу это специально формируемый внутренний фонд, предназначенный для покрытия будущих замен активов отеля.

Таким образом, процесс расчета чистого или конечного результата будет выглядеть так, как показано на рисунке 2.

Представленный выше процесс позволяет выявить три основных результата (рис. 3).

Проведенный анализ основных положений методики USALI показывает, что в её основе лежит модель распределения затрат, аналогичная прямой калькуляции затрат в бухгалтерском и управленческом учете.

Отличительной особенностью указанной системы является то, что помимо учетной составляющей, такое деление опирается также на возможность идентификации распределяемых затрат через назначение прямой ответственности за управление ими на уровне соответствующих ЦФО, а также отдельных работников, т.е. все прямые затраты рассматриваются как полностью распределяемые и контролируемые. Это имеет принципиальное значение для формирования эффективной системы внутреннего контроля, поскольку данный подход позволяет проводить прямое соответствие между плановыми и фактическими бюджетными показателями и тем, как распределяется ответственность за их достижение.

Выбор такого подхода имеет принципиальное значение, поскольку позволяет осуществить четкую идентификацию ответственности конкретных менеджеров и находящимися в сфере их ответственности результатами. Но этот же выбор накладывает определенные ограничения на систему внутреннего контроля гостиницы, поскольку предполагает эффективную регламентацию и планирование всего процесса управления, четкое бюджетирование финансовых потоков и будущих результатов, хорошую информационную поддержку через современное учетно-аналитическое обеспечение. При этом, поскольку одной из основных функций системы является оценка работы подразделения, задействованный в нем ключевой персонал должен принимать самое активное участие в мониторинге внутренних процессов и достижения бюджетных показателей.

Формируемая на этой основе система внутреннего контроля должна базироваться на четкой и хорошо определенной внутренней бюджетной процедуре, в основе которой лежат следующие основные этапы (рис. 4).

Ниже подробно рассмотрим приведенные на рисунке 1 этапы.

1. Предварительное планирование и разработка основных прогнозов на будущий отчетный период. Речь идет об оценке общих и частных условий, которые могут повлиять на предприятие в течение отчетного периода. На этом этапе анализируется следующая информация: экономическая ситуация в регионах, где расположена гостиница, ситуация конкуренцией, анализ структуры цен на все услуги и сегменты рынка, а также прогноз уровня заполняемости.

2. Составление финансовых планов по подразделениям. После завершения предыдущих этапов руководители каждого подразделения получают необходимую информацию для предложения своих бюджетов.

После этого, запускается процесс планирования статей основных бюджетов, основу которого формирует прогноз нагрузки и доходности номерного фонда. В свою очередь, это становится основой оценки доходов, получаемых от дополнительных продаж в номерах, и результатов остальных подразделений. Можно выделить следующие подэтапы:

– оценка потенциальных продаж номеров и оценка их доходности. Это предполагает хорошее понимание различных каналов, по которым происходят бронирования, и сегментация гостей с учетом способов их размещения. Кроме того, на этом этапе должна быть сформирована ожидаемая ценовая стратегия гостиницы, дифференцированная по каждому сегменту и каналу продаж. Ценообразование осуществляется с учетом таких внешних и внутренних факторов, как звездность, классность номерного фонда, предполагаемый уровень спроса, действия конкурентов, географическое позиционирование, восприятие клиентов.

— бюджет доходов остальных подразделений. Как только становится известен ожидаемый доход от номерного фонда, на этой основе появляется возможность спланировать прочие доходы с учетом таких факторов, как количество гостей, планируемые посещения ресторана, бара, кафе, территорий для отдыха и фитнеса и т.д. После того как сформирован прогноз заполняемости и дополнительных продаж, запланирована ценовая политика на различные услуги, для целей последующего контроля будущих могут быть утверждены так называемые коэффициенты активности. Основной целью их разработки является определение примерных границ уровня спроса по каждому сервисному сегменту на каждую услугу. По своей сущности это усредненные нормативы, в основе определения которых лежит накопленная ранее статистика и предыдущий опыт деятельности.

3. Определение прямых затрат на содержание операционных подразделений. После прогнозирования доходов основных подразделений происходит оценка их прямые затраты, для прогноза которых также используется статистика прошлых периодов и ранее утвержденные внутренние нормативы деятельности.

4. Предыдущий этап позволяет в конечном итоге выйти на оценку валового маржинального дохода основных операционных и общих подразделений гостиницы.

5. Оценка общего результата. Данный этап предполагает определение расходов, относящихся к основной деятельности, но не входящие в сферу ответственности руководителей отдельных подразделений. Сюда входят такие расходы, как содержание аппарата управления и служб общего назначения, а также ряд условно-постоянных расходов, таких как аренда, налоги, страхование. После учета всех указанных позиций из окончательного результата в соответствии с методологией USALI могут быть вычтены так называемые резервы на замену и восстановление. В результате формируется окончательный прогноз финансового результата деятельности гостиницы на планируемый бюджетный период.

Далее следует стандартная процедура окончательной группировки и сведения в единое целое бюджетов всех подразделений с учетом оценки потенциальных рисков и угроз, и результатов анализа чувствительности или вариации основных «движущих сил» формирования консолидированного финансового результата. Рассмотрение и утверждение окончательного консолидированного годового бюджета предполагает процедуру административного согласования всех плановых параметров и доведение контрольных значений основных показателей до каждого подразделения. Параллельно процедуре внутренней подотчетности в рамках исполнения бюджетов целесообразно утверждать план организации внутреннего контроля их исполнения с учетом специфики деятельности каждого ЦФО.

Среди очевидных преимуществ использования системы USALI как основы учетно-методического обеспечения системы внутреннего контроля гостиничной сети, следует отметить следующие:

— возможность адаптации к деятельности любой гостиницы при условии внесения необходимых изменений в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета;

— единообразие в описании финансовой структуры и классификации распределяемых доходов и расходов;

— четкому определению обязанностей и финансовой ответственности на всех лиц, наделенных соответствующими полномочиями (управляющий гостиницей, начальники департаментов, финансовый директор, главный бухгалтер, совет директоров и т.д.).

— возможность разработать внутренние учетные и контрольные инструменты для сбора информации обо всех затратах и доходах, с учетом разделения и различия между валовым операционным результатом (GOP) и операционным результатом, а также о ходе операционной деятельности, тенденциях рынка и перспективах развития бизнеса;

— предоставление полезного набора контрольных инструментов для отслеживания исполнения бюджетов по сферам ответственности. Используемые при этом коэффициенты и статистические данные позволяют разрабатывать собственные панели внутреннего мониторинга результатов.

— ускорение получения информации, используемой для принятия решений, путем представления оперативных сведений в режиме реального времени, если для этого доступны соответствующие инструменты и информационные технологии, а также возможность объединять отчеты гостиниц, входящих в группу или сеть, в соответствующие матричные отчеты, основанные на различных критериях группировки.

— обеспечивает реализацию важного механизма контроля, соотносящего измеряемые результаты и показатели создания ценности с процессами обслуживания и удовлетворенностью клиентов.

— облегчает обучение персонала, сокращая время, необходимое новым сотрудникам для адаптации к использованию системы, при этом, в случае совместного внедрения с системой переменного вознаграждения обеспечивает достаточно простой, но надежный и объективный контрольный механизм,

улучшающий внутреннюю коммуникацию и снижающий влияние возможных источников внутренних конфликтов между сотрудниками гостиницы.

В целом, внутренний контроль — это перспективное действие, поскольку он обеспечивает достижение целей гостиничного бизнеса. Поэтому для своевременного выявления рисков и слабых мест в гостиничном бизнесе, эффективность системы внутреннего контроля будет играть очень важную роль в оценке качества обслуживания гостей.

Выводы

В заключение следует отметить возможности, которые определяют принятие единой системы в качестве методической основы для формирования учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля гостиничной сети.

В целом, совершенствование учетно-аналитического обеспечения внутреннего контроля в сетевом гостиничном бизнесе на основе внедрения процедуры бюджетирования результатов деятельности гостиничной сети и разработки методики регулярного мониторинга и оценки результатов исполнения основных бюджетов в рамках отчетного периода, позволяет повысить эффективность оперативного управления и своевременно выявлять признаки снижения корпоративной устойчивости.

Эффективная система внутреннего контроля будет способствовать более устойчивому развитию предприятий гостиничного сектора, повышению конкурентоспособности и снижению потенциальных рисков в бизнесе. Гостиничный бизнес должен изучать и уделять внимание системе внутреннего контроля, чтобы вносить улучшения, чтобы сделать систему управления все более эффективной и достичь поставленных бизнес-целей. В условиях жесткой конкуренции на рынке построение и постоянное совершенствование системы внутреннего контроля становится насущной необходимостью сейчас и в будущем.

Литература

1. Каба丽娜 В.И. Особенности организации внутреннего контроля в сетевом туристическом бизнесе // Экономика и управление: проблемы, решения. 2024. Т. III. № 6 (147). С. 75-81.
2. Наумова Н.Ю., Лялькова Е.Е. Единый стандарт отчетности в гостиничной индустрии USALI как основа оптимизации системы внутреннего контроля // Экономические науки. 2021. № 1. С. 121-126.
3. Kosarkoska D., Mircheska I. Uniform system of accounts for the lodging industry (USALI) in creating a responsibility accounting in the hotel enterprises in Republic of Macedonia // Procedia – Social and Behavioral Sciences. 2012. № 44. P. 114-124.
4. Dinh Hoang Anh Tuan. Implementation of hotels' internal control in Vietnam // International Journal of Advanced Multidisciplinary Research and Studies. 2023. № 3 (1). P. 96-103.
5. Доманова К.Г., Зворыкина Т.И. Методы стандартизации и их применение в индустрии гостеприимства // Информационно-экономические аспекты стандартизации и технического регулирования. 2025. № 1. С. 19-24.
6. Королёва М.В., Матыцына Т.В. Обоснование эффективности применения единой системы счетов для гостиниц (USALI) при решении проблем гостиничной индустрии России // Управление и экономическая безопасность: страна, регион, малый и средний бизнес: сборник научных статей III Международной научно-практической конференции. Ростов-н/Д.: ИП Беспамятнов С.В., 2020 С. 40-42.
7. Баттих Р. Значение учетно-аналитической системы для предприятий гостиничной сферы в российской и зарубежной практике на основе стандартов GAAP, МСФО И РСБУ // Инновации и инвестиции. 2022. № 1. С. 83-88.
8. Садыкова Т.М., Коблова Г.И., Ваганова О.Е., Аукина А.И., Федотова Е.С. Совершенствование системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета на предприятиях гостиничного бизнеса // Промышленность: экономика, управление, технологии. 2020. № 3 (82). С. 154-157.
9. Georgiev D. Applying the Uniform system of accounts for the lodging Industry (USALI) for the purposes of financial and management accounting // Izvestiya. 2016. Vol. 60. № 2. P. 154-167.