

Якименко-Терещенко Н. В.
д.е.н., проф, зав.каф. туризму і готельно-ресторанного бізнесу
Якименко М. О.
магістр каф. туризму і готельно-ресторанного бізнесу
Національний технічний університет «Харківський
політехнічний інститут»
м. Харків, Україна

ПЕРЕВАГИ ВПРОВАДЖЕННЯ ЄДИНОЇ СИСТЕМИ РАХУНКІВ ДЛЯ ІНДУСТРІЇ ГОСТИННОСТІ (USALI)

USALI є глобальним стандартом фінансової та операційної звітності в готельній індустрії, який використовується для фінансової та операційної звітності. Його ключова мета – запропонувати операційні звіти, відформатовані для надання власникам готелів, менеджерам та іншим зацікавленим сторонам оперативної інформації, що стосується індустрії розміщення. USALI вперше був опублікований у 1926 р., а зараз триває розроблення вже 12 перевидання.

На думку Арлін Рамірез [1], USALI має ключову роль в процесі здійснення операційного бенчмаркінгу, який є надзвичайно важливою практикою в сучасному нестабільному, невизначеному, складному та неоднозначному світі. USALI є стандартизованою структурою, що дозволяє готелям ефективно використовувати операційний бенчмаркінг для оцінки та покращення своїх фінансових показників. Коли готелі адаптують звітність USALI, використовуючи її структурований підхід, вони можуть порівнювати свої фінансові показники з галузевими стандартами та конкурентами (рис. 1). Платформа USALI пропонує показники та коефіцієнти, які можна інтегрувати у комплексну звітність. Завдяки детальним формулам і визначенням ці показники дають змогу зрозуміти загальну продуктивність готелів і окремих відділів або позицій.

Summary Operating Statement [For Operators] ¹									
	PERIOD OF								
	CURRENT PERIOD			YEAR-TO-DATE					
	ACTUAL	FORECAST/ BUDGET	PRIOR YEAR	ACTUAL	FORECAST/ BUDGET	PRIOR YEAR			
ROOMS AVAILABLE: ROOMS SOLD: OCCUPANCY: ADR: ROOMS REV/PAR: TOTAL REV/PAR:									
	PERIOD OF								
	CURRENT PERIOD			YEAR-TO-DATE					
	ACTUAL	FORECAST/ BUDGET	PRIOR YEAR	ACTUAL	FORECAST/ BUDGET	PRIOR YEAR			
OPERATING REVENUE Rooms Food and Beverage Other Operated Departments Miscellaneous Income TOTAL OPERATING REVENUE DEPARTMENTAL EXPENSES Rooms Food and Beverage Other Operated Departments TOTAL DEPARTMENTAL EXPENSES TOTAL DEPARTMENTAL PROFIT UNDISTRIBUTED OPERATING EXPENSES Administrative and General Information and Telecommunications Systems Sales and Marketing Property Operation and Maintenance Utilities TOTAL UNDISTRIBUTED EXPENSES GROSS OPERATING PROFIT MANAGEMENT FEES INCOME BEFORE NON-OPERATING INCOME AND EXPENSES NON-OPERATING INCOME AND EXPENSES Income Rent Property and Other Taxes Insurance Other TOTAL NON-OPERATING INCOME AND EXPENSES EARNINGS BEFORE INTEREST, TAXES, DEPRECIATION, AND AMORTIZATION REPLACEMENT RESERVE EBITDA LESS REPLACEMENT RESERVE									

¹ For a complete Statement of Income, refer to Part II.

² All revenues and expenses should be shown as a percentage of total operating revenue, except departmental expenses, which should be shown as a percentage of their respective departmental revenue.

Summary Operating Statement [For Owners] ¹									
	PERIOD OF								
	CURRENT PERIOD			YEAR-TO-DATE					
	ACTUAL	FORECAST/ BUDGET	PRIOR YEAR	ACTUAL	FORECAST/ BUDGET	PRIOR YEAR			
ROOMS AVAILABLE: ROOMS SOLD: OCCUPANCY: ADR: ROOMS REV/PAR: TOTAL REV/PAR:									
	PERIOD OF								
	CURRENT PERIOD			YEAR-TO-DATE					
	ACTUAL	FORECAST/ BUDGET	PRIOR YEAR	ACTUAL	FORECAST/ BUDGET	PRIOR YEAR			
OPERATING REVENUE Rooms Food and Beverage Other Operated Departments Miscellaneous Income TOTAL OPERATING REVENUE DEPARTMENTAL EXPENSES Rooms Food and Beverage Other Operated Departments TOTAL DEPARTMENTAL EXPENSES TOTAL DEPARTMENTAL PROFIT UNDISTRIBUTED OPERATING EXPENSES Administrative and General Information and Telecommunications Systems Sales and Marketing Property Operation and Maintenance Utilities TOTAL UNDISTRIBUTED EXPENSES GROSS OPERATING PROFIT MANAGEMENT FEES INCOME BEFORE NON-OPERATING INCOME AND EXPENSES NON-OPERATING INCOME AND EXPENSES Income Rent Property and Other Taxes Insurance Other TOTAL NON-OPERATING INCOME AND EXPENSES EARNINGS BEFORE INTEREST, TAXES, DEPRECIATION, AND AMORTIZATION INTEREST, DEPRECIATION, AND AMORTIZATION Interest Depreciation Amortization TOTAL INTEREST, DEPRECIATION, AND AMORTIZATION TOTAL BEFORE INCOME TAXES INCOME TAXES NET INCOME									

¹ For a complete Statement of Income, refer to Part II.

² All revenues and expenses should be shown as a percentage of total operating revenue, except departmental expenses, which should be shown as a percentage of their respective departmental revenue.

Рисунок 1 – Приклади форм підсумкових операційних звітів USALI [1]

В праці [2-4] представлено результати емпіричних досліджень щодо ступеня впровадження USALI в індустрії гостинності в різних країнах.

	Empirical Study - Country, Author, Year	USALI Implementation Rate
1	USA, (Kwansa & Schmidgall, 1999)	78%
2	Spain, (Planas, 2004)	63%
3	Greece, (Pavlatos & Paggios, 2007)	11,8%
4	Macedonia, (Kosarkoska & Mircheska, 2012)	8%
5	Croatia, (Peruško-Stipić, 2010) cited by (Persic, et al., 2012)	65,96%
6	Croatia, (Zanini-Gavranić 2010) cited by (Persic, et al., 2012)	91% ³
7	China, Ni et al. (2012)	14%
8	Portugal, (Santos, et al., 2010)	42,86%
9	Portugal, (Faria, et al., 2012)	66,7% ⁴ , 52,5% ⁵ , 44,4% ⁶
10	Portugal, (Nunes & Machado, 2020)	73%
11	Madeira Archipelago, (Murteira, 2017)	61 %
12	Bulgaria, (Georgiev, 2016)	4%

³ Persic argues that the results of this study should be taken with some reservations as only large hotel companies were included in the sample (Persic, et al., 2012, p. 2).

⁴ 66,7% Implementation of USALI at international chain hotels.

⁵ 52,5 % implementation of USALI at independent hotels.

⁶ 44,4% Implementation of USALI at national chain hotels.

Рисунок 2 – Емпіричні дослідження рівня впровадження USALI [2]

Отже, USALI - це єдина система для готельної індустрії, яка дає вказівки для всіх, що забезпечує можливість порівняння між різними властивостями та компаніями. Вона є перевіреною часом ефективною готовою системою, яка легко адаптується до операцій різного масштабу. Уніфікована система забезпечує керівництво не лише для спеціалістів з бухгалтерського обліку та фінансів у їхній щоденній роботі, але й для менеджерів, власників, підприємців та всіх внутрішніх і зовнішніх користувачів облікової інформації; надає словник витрат із детальним описом; зведені операційні відомості та графіки, форми звітів.

Література:

1. Ramirez A. The role of USALI and Operational Benchmarking in Financial Management. *HotelONLINE*. 2024. URL: https://www.hotel-online.com/press_releases/release/the-role-of-usali-and-operational-benchmarking-in-financial-management/
2. Raymond S. Schmidgall, Agnes DeFranco Uniform system of accounts for the lodging industry, 11th revised edition: the new guidelines for the lodging industry. *The Journal of Hospitality Financial Management*. 2015. Vol. 23. P. 79–89, URL: <https://scholarworks.umass.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1372&context=jhfm>.
3. Maria Joao, Cardoso Vieira, Machado Miguel, Sampaio Silva Knowledge and utilisation of the uniform system of accounts for the lodging industry: evidence from Portugal, *International Journal of Procurement Management, Inderscience Enterprises Ltd*. 2021. Vol. 14(3). P. 400-412.
4. Dimitrova T. The Application of The Uniform System of Accounts for The Lodging Industry in High- Category Seaside Hotels in Northeast Bulgaria. *Izvestia Journal of the Union of Scientists - Varna Economic Sciences Series*. 2022. Vol. 12(2). P. 241-250. DOI:10.56065/IJUSV-ESS/2023.12.2.241