

УДК 657.47:338.48

Чабанюк О. М.,

odarka2010@meta.ua, ORCID ID: 0000-0003-0884-3515,

Researcher ID: G-7875-2019,

к.е.н., доц., доцент кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування, Львівський торговельно-економічний університет, м. Львів;

с.н.с. лабораторії товарознавчих та економічних досліджень Львівського науково-дослідного інституту судових експертиз Міністерства юстиції України, м. Львів

Воронко Р. М.,

rvoronko@ukr.net, ORCID ID: 0000-0003-3796-2556,

Researcher ID: F-8536-2019,

д.е.н., проф., завідувач кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування, Львівський торговельно-економічний університет, м. Львів

Лобода Н. О.,

loboda.lviv@gmail.com, ORCID ID: 0000-0003-3522-8139,

Researcher ID: AАН-6118-2019,

к.е.н., доц., доцент кафедри обліку, аналізу і контролю, Львівський національний університет ім. Івана Франка, м. Львів

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У ГОТЕЛЬНОМУ БІЗНЕСІ

Анотація. У статті здійснено комплексне теоретико-методологічне дослідження організації та методики обліку доходів, витрат і фінансових результатів у готельному бізнесі в умовах післяпандемічного відновлення світової економіки, зростання мобільності населення та посилення геополітичних викликів. Обґрунтовано актуальність теми з огляду на високу чутливість готельного бізнесу до коливань попиту, сезонності та макроекономічних факторів, а також його ключову роль у розвитку індустрії гостинності та туризму. Розглянуто специфіку готельних послуг як об'єкта бухгалтерського обліку, що полягає в одночасності процесів їх виробництва та споживання, неможливості накопичення запасів послуг, часовій обмеженості надання сервісу та нерівномірності завантаження номерного фонду протягом року. Проаналізовано особливості формування доходів у готельному бізнесі з урахуванням багатокомпонентності послуг, де поряд з основною діяльністю з надання місць тимчасового проживання вагоме значення мають додаткові сервіси (харчування, конференц-послуги, SPA, дозвілля тощо). Проаналізовано структуру витрат готельного бізнесу, включаючи прямі та непрямі операційні витрати, адміністративні та фінансові витрати, а також проблеми їх розподілу між центрами відповідальності. Виокремлено негативні наслідки фрагментарного ведення обліку доходів і витрат, що призводять до викривлення фінансових результатів і знижують якість управлінських рішень. Досліджено сучасні підходи до поєднання бухгалтерського та управлінського обліку, зокрема інтеграцію системи управління готелем Property Management System (PMS) з фінансовими та обліковими системами, що забезпечує оперативність, точність і аналітичність облікової інформації. Виокремлено значення використання ключових показників ефективності діяльності готельного бізнесу, таких як ADR, RevPAR та GOPPAR, для оцінки доходності, рівня завантаженості номерного фонду та операційної рентабельності. Отримані результати свідчать, що впровадження комплексної системи обліку за центрами відповідальності, використання сучасних інформаційних технологій і фінансової аналітики створює передумови для підвищення прозорості фінансової звітності, оптимізації витрат і забезпечення стратегічного управління у готельному бізнесі.

Ключові слова: організація, облік, витрати, доходи, фінансовий результат, готельний бізнес, фінансова звітність, стратегічне управління, аналіз рентабельності.

Chabaniuk O. M.,

odarka2010@meta.ua, ORCID ID: 0000-0003-0884-3515,

Researcher ID: G-7875-2019,



Ph.D, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Control, Analysis and Taxation, Lviv University of Trade and Economics, Lviv;

Senior Researcher, Laboratory of Commodity and Economic Research, Lviv Research Institute of Forensic Expertise, Ministry of Justice of Ukraine, Lviv

Voronko R. M.,

rvoronko@ukr.net, ORCID ID: 0000-0003-3796-2556,

Researcher ID: F-8536-2019,

Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting, Control, Analysis and Taxation, Lviv University of Trade and Economics, Lviv

Loboda N. O.,

loboda.lviv@gmail.com, ORCID ID: 0000-0003-3522-8139,

Researcher ID: AAH-6118-2019,

Ph.D, Associate Professor, Associate Professor of the Department Accounting, Analysis and Control, Ivan Franko National University of Lviv, Lviv

ORGANIZATION AND METHOD OF ACCOUNTING FOR REVENUES, EXPENSES AND FINANCIAL RESULTS IN THE HOTEL BUSINESS

Abstract. *The article presents a comprehensive theoretical and methodological study of the organization and methodology of accounting for revenues, expenses and financial results in the hotel business in the context of the post-pandemic recovery of the world economy, increased population mobility and increased geopolitical challenges. The relevance of the topic is substantiated in view of the high sensitivity of the hotel business to fluctuations in demand, seasonality and macroeconomic factors, as well as its key role in the development of the hospitality and tourism industry. The specifics of hotel services as an object of accounting are considered, which consists in the simultaneity of their production and consumption processes, the impossibility of accumulating stocks of services, the time limitation of service provision and uneven occupancy of the room stock throughout the year. The features of income formation in the hotel business are analyzed, taking into account the multi-component nature of services, where, along with the main activity of providing temporary accommodation, additional services (catering, conference services, SPA, leisure, etc.) are of great importance. The structure of hotel business expenses is analyzed, including direct and indirect operating expenses, administrative and financial expenses, as well as the problems of their distribution between responsibility centers. The negative consequences of fragmented accounting of income and expenses are highlighted, which lead to distortion of financial results and reduce the quality of management decisions. Modern approaches to combining accounting and management accounting are studied, in particular, the integration of the hotel management system Property Management System (PMS) with financial and accounting systems, which ensures efficiency, accuracy and analyticality of accounting information. The importance of using key indicators of hotel business performance, such as ADR, RevPAR and GOPPAR, to assess profitability, occupancy rate of the room fund and operating profitability is highlighted. The results obtained indicate that the implementation of a comprehensive accounting system by responsibility centers, the use of modern information technologies and financial analytics creates the prerequisites for increasing the transparency of financial reporting, optimizing costs and ensuring strategic management in the hotel business.*

Keywords: organization, accounting, expenses, revenues, financial result, hotel business, financial reporting, strategic management.

JEL Classification: M41, L25, L83

DOI: <https://doi.org/10.32782/2522-1205-2026-85-16>

Постановка проблеми. Готельний бізнес знаходиться на перетині сфери послуг та туризму й належить до одних з найбільш чутливих до коливань попиту галузей економіки. У 2025-2026 роках цей сектор переживає важливий етап відновлення після глобальних потрясінь, спричинених пандемією COVID-19 та геополітичними викликами. Аналіз загальних фінансових показників світового ринку готельних послуг свідчить: обсяг доходів

індустрії готелів та курортів відповідно до даних аналітичного звіту очікується на рівні **приблизно \$1,8 трлн у 2025-му [1]**, що демонструє стабільне зростання порівняно з попередніми роками і свідчить про відновлення попиту на міжнародні подорожі та розміщення після спадів минулого десятиліття.

Готельний бізнес як складова індустрії гостинності є однією з найдинамічніших сфер сучасної

економіки, що постійно адаптується до змін у поведінці споживачів, технологічних інновацій і макроекономічних викликів. У контексті післяпандемічного відновлення світового туризму та зростання попиту на послуги розміщення ефективний бухгалтерський облік доходів, витрат і фінансових результатів стає ключовим елементом управління фінансовою діяльністю готелів. Бізнес-модель готелів значно відрізняється від традиційної виробничої діяльності, оскільки базується на наданні комплексного спектру послуг: тимчасове проживання клієнтів, організація харчування, надання додаткових сервісів (SPA, конференц-послуги, дозвілля тощо), що потребує ретельної методології обліку доходів і витрат для відображення реальних фінансових результатів діяльності підприємства. Наявність таких аспектів обумовлює підвищену увагу до організації обліку доходів, витрат та фінансових результатів у готельному бізнесі, оскільки вони формують фундамент для стратегічного планування, оцінки ефективності діяльності та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Фінансова інформація, сформована в системі бухгалтерського обліку, є основою для прийняття управлінських рішень, оцінки рентабельності, інвестиційної привабливості та забезпечення фінансової стійкості готелів. Водночас специфіка готельної діяльності зумовлює необхідність застосування особливих методичних підходів до визнання, оцінки та групування доходів і витрат.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми організації бухгалтерського обліку в готельному бізнесі привертала увагу вітчизняних і зарубіжних науковців, оскільки специфіка надання послуг у цій галузі ускладнює стандартні підходи до обліку та аналізу фінансових показників. Вітчизняні дослідження підкреслюють специфіку формування доходів та їх облікового відображення. Так, вчені Новак У. П. і Падюка М. В. виділяють операційні та інші доходи готелів, що впливають на фінансові результати діяльності [2]. Брік С. В. відзначає необхідність диференційованого обліку доходів і витрат через одночасне надання основних і допоміжних послуг [3]. Волковською Я. В. встановлено, що методологічні підходи до управлінського обліку витрат операційної діяльності готелів повинні включати як аналітичні, так і агреговані дані, що дозволяє формувати якісну інформацію для управлінських рішень [4]. Зарубіжні дослідники, зокрема вчені Carles Mulet-Forteza, Berta Ferrer-Rosell, Onofre Martorell Cunill, Salvador Linares-Mustarós, зосереджують увагу на взаємозв'язку операційних стратегій готелів і їх фінансової ефективності, що прямо впливає на формування ключових показників, таких як RevPAR, ADR тощо, які є інструментами оцінки доходності готельних послуг та попиту на них [5]. Отже, сучасні наукові здобутки узагальнюють як теоретико-методологічні, так і прикладні аспекти організації бухгалтерського та управлінського обліку в готельному бізнесі. Вони підкреслюють необхідність диференційованого підходу до обліку доходів і витрат, розвитку аналітичного забезпечення

управлінських рішень та використання специфічних показників для оцінки фінансової результативності діяльності підприємств готельної індустрії.

Постановка завдання. Готель – це складний господарський комплекс, який надає готельні послуги. Основною діяльністю там є надання місць тимчасового проживання. Основну частку доходу готелю забезпечує саме дохід від реалізації готельних послуг. Готельна послуга – послуга з надання місця для короткотермінового проживання. Крім того, надаються інші основні послуги, як інші послуги, вартість яких входить до вартості проживання в готелі. Інші послуги, що реалізуються готелем, розглядаються як додаткові і є об'єктом іншої операційної діяльності. Характеризуючи готельні послуги як об'єкт обліку, слід зазначити, що вони мають свої особливості, зокрема:

- процес їх виробництва та споживання співпадає в часовому просторі, у зв'язку з чим в готелі відсутні незавершене виробництво та залишки готової продукції, тому неможливо накопичити чи зберігати готельні послуги;

- процес надання готельних послуг є обмеженим в часі, у зв'язку з чим персоналу готелю необхідно швидко та кваліфіковано виконувати замовлення споживачів послуг;

- споживання послуг є нерівномірним за сезонами, тому завантаженість готелю є нерівномірною за сезонами, що впливає на нерівномірність використання трудових та матеріальних ресурсів, як наслідок – їх непродуктивне використання, наявність непродуктивних витрат, для оптимізації яких слід застосовувати гнучку систему знижок в міжсезоння, проводити акції та підвищувати асортимент послуг, дотримуючись співвідношення “ціна-якість”.

При організації бухгалтерського обліку необхідно враховувати зазначені особливості, оскільки для управління готелю важливою є актуальна, надійна та ефективна інформація щодо складу, місць виникнення та величини витрат. Саме тому актуальними залишаються питання вдосконалення методології обліку доходів і витрат у готельному бізнесі, адаптації традиційних облікових стандартів до специфіки галузі, інтеграції міжнародного досвіду та розробки новітніх аналітичних інструментів для точнішого оцінювання фінансової результативності, що підкреслює необхідність подальших досліджень у цьому напрямі.

Виклад основного матеріалу дослідження. Готельний бізнес є одним із ключових сегментів індустрії гостинності, що генерує значні обсяги доходів у світовому масштабі та впливає на економічний розвиток окремих країн. За даними аналітичних джерел, **глобальні доходи готельної індустрії в 2023 році оцінювалися приблизно в \$550 млрд**, що включає виручку від номерного фонду, харчування та супутніх послуг, середній показник завантаженості номерів на рівні близько 68% та середню добову ставку номера (ADR) приблизно \$130 за ніч [6]. За іншими оцінками, ринковий обсяг світових готельних та курортних послуг

у 2025-му може сягати **\$1,8 трлн [1]**, демонструючи зростання у порівнянні з попередніми роками та поступове відновлення після пандемії COVID-19 і спадів туристичної активності у 2020-2021 роках.

У регіональному розрізі сектор готельних послуг продовжує відігравати важливу роль у економіках різних країн. Наприклад, у Франції туристичний сектор, включно з розміщенням, забезпечив до **8% внеску у ВВП у 2025 році [7]**, що відображає важливість міжнародних подорожей та внутрішнього туризму для національної економіки. Аналіз ключових ринків показує, що **Азіатсько-Тихоокеанський регіон сформував близько 35-40% світових доходів готельної індустрії [1]**, сигналізуючи про зростаючий попит на послуги проживання в країнах з високим внутрішнім і міжнародним туризмом.

Особливу динаміку відновлення та зростання демонструє український готельний сектор, незважаючи на екстремальні умови, що виникли після повномасштабного воєнного вторгнення у 2022 році. Якщо на початку війни готельний бізнес України працював у середньому лише на **2-3% свого потенціалу у грошовому вимірі** через відсутність гостей та обмеження пересування, то вже у 2025 році спостерігається значне поживлення ринку, що виявляється у динаміці доходів готельних підприємств. За даними аналітичного звіту, **дохід готельної індустрії України з 2022 по 2024 рік зріс на 440% і досяг приблизно \$44,4 млрд у 2024 році [8]**, що є показником значного відновлення активності в сегменті проживання після падіння у 2022 році. Це зростання зумовлене насамперед збільшенням кількості внутрішніх туристичних поїздок, відновленням бізнес- та міжнародних поїздок, а також зростанням пропозиції номерного фонду й адаптацією до нових умов діяльності.

Аналіз розподілу доходів у межах України показує значну регіональну диференціацію: у 2024 році **готелі Києва отримали понад \$28,1 млрд доходів**, що пояснюється концентрацією бізнес-активності, конференцій та міжнародних поїздок до столиці, тоді як у Львівській області доходи становили близько \$4,9 млрд, а в Івано-Франківській – приблизно \$5,1 млрд [8]. При цьому загальна кількість підприємств, що здійснюють діяльність у сфері тимчасового розміщення в Україні, перевищує **3 000 компаній**, що вказує на широке відновлення ринку та готовність суб'єктів господарювання повернутися до активного функціонування.

Готельний бізнес є сферою з високою варіативністю послуг, що створює особливі виклики для організації обліку доходів і витрат. Доходи готельного бізнесу формуються з декількох джерел: основна діяльність – надання номерного фонду, додаткові послуги – харчування, організація заходів, послуги SPA, оренда конференц-залів, а також реалізація сувенірної продукції та інших супутніх сервісів. Така багатокомпонентність доходів вимагає чіткого розмежування джерел надходжень і ведення аналітичного обліку за видами послуг, що

дозволяє оцінити ефективність кожного підрозділу готелю та обґрунтовано планувати фінансові потоки.

Витрати готельного бізнесу також мають специфічну структуру і включають прямі витрати на обслуговування номерного фонду (оплата праці персоналу, комунальні послуги, постачання постільної білизни, миючих засобів, витрати на харчові продукти), непрямі операційні витрати (амортизація основних засобів, маркетинг, адміністративні витрати) та фінансові витрати (відсотки за кредитами, обслуговування боргових зобов'язань). Неправильне віднесення витрат до певної категорії або недостатня деталізація обліку може призводити до викривлення фінансових результатів і, як наслідок, хибного управлінського рішення щодо ціноутворення чи оптимізації персоналу.

Проблемою багатьох готельних підприємств є відсутність інтегрованої системи обліку доходів і витрат, що ускладнює оцінку фінансового результату як на рівні окремого об'єкта послуги, так і на рівні підприємства загалом. Часто облік ведеться у фрагментованому вигляді: доходи та витрати відображаються лише у загальному балансі, без деталізації за напрямками діяльності, що призводить до недостатньої прозорості фінансових потоків.

Вирішення цієї проблеми полягає у впровадженні комплексної системи обліку, яка поєднає **бухгалтерський і управлінський облік**. У практиці готельного бізнесу доцільним є використання **аналізу доходів та витрат за центрами відповідальності**, тобто за кожним напрямком діяльності (номерний фонд, харчування, додаткові послуги). Впровадження програмних комплексів управління готелем (PMS – Property Management System) у поєднанні з бухгалтерськими системами дозволяє вести **оперативний облік доходів у розрізі номерів, груп клієнтів, каналів бронювання**, а також контролювати витрати за категоріями ресурсів, що значно підвищує точність визначення фінансового результату.

Методика обліку доходів у готелях передбачає **визнання доходів у момент надання послуги клієнту** відповідно до НП(С)БО 15 “Дохід” та МСФЗ 15 “Дохід за договорами з клієнтами”. Витрати при цьому відносяться на відповідні центри обліку з урахуванням їх економічної сутності: прямі витрати – на конкретний підрозділ, непрямі – розподіляються пропорційно до обсягів діяльності або іншим обґрунтованим критерієм. Такий підхід забезпечує коректне визначення **операційного прибутку**, прибутку за видами послуг та чистого фінансового результату підприємства [9].

Для підвищення ефективності обліку рекомендується регулярний **фінансовий аналіз показників доходності**, таких як **RevPAR, ADR та GOPPAR**, які широко використовуються у світовій практиці (табл. 1).

Порівняння фінансових показників готельного бізнесу

Повна назва	Що показує	Формула	Що враховує	Приклад
ADR (Average Daily Rate (середня денна ціна номера))	Скільки в середньому готель заробляє з одного проданого номера	$ADR = \text{Дохід від номерів} \div \text{Продані номери}$	Лише продані номери	50 проданих номерів, дохід \$5 000 → $ADR = \$100$
RevPAR (Revenue Per Available Room (дохід на доступний номер))	Скільки готель заробляє на кожен доступний номер , проданий чи ні	$RevPAR = \text{Дохід від номерів} \div \text{Доступні номери} = ADR \times \text{Заповнюваність}$	Всі доступні номери	100 доступних номерів, продано 50 по \$100 → $RevPAR = \$50$
GOPPAR (Gross Operating Profit Per Available Room (валовий операційний прибуток на доступний номер))	Скільки операційного прибутку приносить кожен доступний номер , враховуючи витрати	$GOPPAR = \text{Валовий операційний прибуток} \div \text{Доступні номери}$	Всі доходи та операційні витрати	

Джерело: сформовано на основі [5, 10]

Це дозволяє не лише оцінити економічну ефективність на поточний момент, але й здійснювати прогнозування доходів і витрат, оптимізувати цінову політику та управління персоналом. Впровадження аналітичних звітів та систем контролю витрат створює підґрунтя для прийняття стратегічних рішень щодо інвестування в розвиток готелю, розширення спектру послуг та підвищення конкурентоспроможності.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямі. Таким чином, організація та методика обліку доходів, витрат і фінансових результатів у готельному бізнесі є не лише бухгалтерською процедурою, а й ключовим інструментом стратегічного управління. Впровадження інтегрованих систем обліку, детальна аналітика доходів і витрат та використання сучасних інформаційних технологій дозволяють забезпечити достовірне формування фінансової звітності, оптимізувати витрати та підвищити рентабельність діяльності готельного бізнесу.

ЛІТЕРАТУРА

1. Le Valerie. Global Hotels & Resorts Industry Data and Analysis. Industry Report. *IBISWorld*. March 2026. URL: <https://www.ibisworld.com/global/industry/global-hotels-resorts/1460/>.
2. Новак У., Падюка М. *Формування та облік доходів суб'єктів готельного бізнесу. Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ (серія економічна)*. 2023, (1), 209-219. URL: <https://journals.lvduvs.lviv.ua/index.php/economy/article/view/713>.
3. Брік С. В. Готельний бізнес: особливості фінансового обліку та внутрішнього контролю доходів та витрат. *Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки)*. 2018, (15 (1291)), 49-52. URL: https://library.kpi.kharkov.ua/files/Vestniki/2018_15.pdf.
4. Волковська Я. В. *Управлінський облік витрат операційної діяльності підприємств*

готельно-ресторанного комплексу : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)". Харків. Держ. ун-т харчування та торгівлі. Харків, 2018. 25 с. URL: <https://repo.btu.kharkiv.ua/server/api/core/bitstreams/15b8972b-3ae9-4862-be5b-f0efcd330eff/content>.

5. Mulet-Forteza C., Ferrer-Rosell B., Martorell Cunill O., Linares-Mustarós S. *The role of expansion strategies and operational attributes on hotel performance: a compositional approach*. arXiv. Submitted on 7 Nov 2024. URL: <https://arxiv.org/abs/2411.04640>.

6. *Hotel industry statistics: Reports 2025*. Wifi Talents. URL: <https://wifitalents.com/hotel-industry-statistics>.

7. Gourdon J. *France enjoys another banner year for tourism, buoyed by campgrounds and international visitors*. *Le Monde*. Published on January 9, 2026. URL: https://www.lemonde.fr/en/economy/article/2026/01/09/france-enjoys-another-banner-year-for-tourism-buoyed-by-campgrounds-and-international-visitors_6749233_19.html.

8. Kovalenko O. *Growth of the Ukrainian hotel market: Revenue increased by 440% in three years*. *BZNS. Media*. 2025. URL: <https://bzns.media/en/autobusiness/growth-the-ukrainian-hotel-market>.

9. Чабанюк О. М., Лобода Н. О. *Бухгалтерський облік: у схемах і таблицях : навч. посібник*. К. : Алерта, 2023. 212 с.

10. *What are the key financial ratios for hotel performance?* *International Hospitality Institute*. URL: <https://www.internationalhospitalityinstitute.com/articles/what-are-the-key-financial-ratios-for-hotel-performance>.

REFERENCES

1. Le Valerie (2026), Global Hotels & Resorts Industry Data and Analysis. Industry Report, *IBISWorld*, March, available at: <https://www.ibisworld.com/global/industry/global-hotels-resorts/1460/>.

2. Novak U. and Padiuka M. (2023), Formuvannia ta oblik dokhodiv subiektiv hotelnoho biznesu, *Naukovyi visnyk Lvivskoho derzhavnoho universytetu vnutrishnikh sprav (seriia ekonomichna)*, (1), 209-219, available at: <https://journals.lvduvs.lviv.ua/index.php/economy/article/view/713>.
3. Brik, S. V. (2018), Hotelnyi biznes: osoblyvosti finansovoho obliku ta vnutrishnoho kontroliu dokhodiv ta vytrat, *Visnyk Natsionalnoho tekhnichnoho universytetu "Kharkivskiy politekhnichnyi instytut" (ekonomichni nauky)*, (15 (1291), 49-52, available at: https://library.kpi.kharkov.ua/files/Vestniki/2018_15.pdf.
4. Volkovska, Ya. V. (2018), Upravlinskyi oblik vytrat operatsiinoi diialnosti pidpriemstv hotelno restorannoho kompleksu : avtoref. dys. na zdobuttia nauk. stupenia kand. ekon. nauk: spets. 08.00.09 "Bukhhalterskyi oblik, analiz ta audyt (za vydamy ekonomichnoi diialnosti)", Kharkiv. Derzh. un t khar-chuvannia ta torhivli, Kharkiv, 25 s., available at: <https://repo.btu.kharkiv.ua/server/api/core/bitstream/s/15b8972b3ae94862be5bf0efcd330eff/content>.
5. Mulet Forteza C., Ferrer Rosell B., Martorell Cunill O. and Linares Mustarós S. (2024), The role of expansion strategies and operational attributes on hotel performance: a compositional approach, *arXiv*, Submitted on 7 Nov 2024, available at: <https://arxiv.org/abs/2411.04640>.
6. Hotel industry statistics: Reports 2025. *Wifi Talents*, available at: <https://wifitalents.com/hotel-industry-statistics>.
7. Gourdon J. (2026), France enjoys another banner year for tourism, buoyed by campgrounds and international visitors, *Le Monde*, Published on January 9, available at: https://www.lemonde.fr/en/economy/article/2026/01/09/france-enjoys-another-banner-year-for-tourism-buoyed-by-campgrounds-and-international-visitors_6749233_19.html.
8. Kovalenko O. (2025), Growth of the Ukrainian hotel market: Revenue increased by 440% in three years, *BZNS. Media*, available at: <https://bzns.media/en/autobusiness/growth-the-ukrainian-hotel-market>.
9. Chabaniuk, O. M. and Loboda, N. O. (2023), Bukhhalterskyi oblik: u skhemakh i tablytsiakh : navch. posibnyk, Alerta, K., 212 s.
10. What are the key financial ratios for hotel performance? *International Hospitality Institute*, available at: <https://www.internationalhospitalityinstitute.com/articles/what-are-the-key-financial-ratios-for-hotel-performance>.

Стаття надійшла: 28.01.2026

Стаття прийнята: 22.02.2026

Стаття опублікована: 17.03.2026