



במסעדה מבלי שבדקנו ואימתנו שוב עם הלקוח במקום, כך גם בספא:
יש לוודא עם האורח, בעת כניסתו לספא מה הם הטיפולים שהזמין מראש. באופן זה מבין האורח בדיוק בעד אילו טיפולים ושירותים הוא מחוייב ואנו "לוכדים" את ההכנסה ממנו בו במקום.

(2) חובה לצייד את האורח בהעתק החשבון ובשובר שירות או טיפול, כדי שיימסרו למטפלת/ת לפני תחילת הטיפול ויהיו תנאי לנתינתו. מסמך זה הוא הודעה לעובדי הספא כי האורח המוסר אותו אכן חוייב בגין הטיפול או השירות העתידיים להינתן לו, ובנוסף מתועדים השוברים כאסמכתא לצורך תשלום שכרם של המטפלים ו/או עמלתם.

(3) יש להשוות ולערוך התאמות בין החיובים וההכנסות המופיעים במחלקת הספא, בדו"חות ההכנסה והפעילות היומיים של המלון, לבין הסיכום (המנוהל יומיום בספא עצמו) של רישומי כל השירותים והטיפולים שניתנו. פעולה זו דומה, למעשה, לספירתם של המלאים היקרים במסעדה, בתחילת כל יום עבודה ובסיומו, כאשר אנו משווים את הצריכה בפועל על-פי הספירה, לרישומי המכירות בדו"ח ההכנסות. חובה לשמור את רשימות הטיפולים שהוזמנו ואת מועדיהן כחלק מן התיעוד החיוני לעבודת הביקורת.

(4) כל זמנם של המטפלים ושל נותני השירותים בספא חייב להיות מדווח ומבוקר, במיוחד זמנם הפנוי מטיפולים. יש לחקור ולדעת מה עשו בכל עת שבה לא ניתנו טיפול או שירות, כדי לוודא שהעובדים אינם מעניקים לאורחים טיפולים ו/או שירותים שאינם רשומים והכנסתם אינה מדווחת.

(5) יש לקבל אישור מהנהלת המלון או ממי שהוסמך על-ידיה לכל ביטול של תקבול או חיוב של אורח, לכל תיקון ולכל הנחה. על מי שהוסמך לכך ע"י הנהלת המלון לאשר כל זיכוי או ביטול ולצרף נימוק לכך. על מבקר המלון לסרוק ולאשר את כל התיקונים וההנחות מידי יום.

עלות המכירות (cost of sale) ועלות השכר

עלות המכירות בספא נמוכה יחסית למוקדי מכירה אחרים במלון, בהביאה בחשבון, למשל, את מחירם של פריטים כמו כמות שמן העיסוי הנצרכת בטיפול יחיד. עלויות אלה נרשמות בדרך כלל כהוצאה תפעולית (אספקה תפעולית או אספקה מקצועית), ולא כעלות מכירה. בכל אופן, כדי לחשב את רווחיותו של טיפול בספא עלינו לחשב את הרווח הגולמי שלו, הכולל את עלויותיו הישירות. השכר או עמלות המטפלים הם ההוצאה הגדולה ביותר בספא. מרבית עלויות השכר והעמלות ניתנים לייחוס ישיר לטיפולים ולשירותים שניתנו. העקרונות הבסיסיים של ניתוח הרווח הגולמי במחלקת מזון ומשקאות ניתנים ליישום גם בספא, אם כי כאן יש ללכת צעד נוסף בנייתוח הרווח הגולמי, ולכלול בתחשיב גם הוצאות שכר (או עמלות) ישירות. את התוצאה שנקבל נוכל לכנות: "רווח גולמי מתואם".

"modified gross profit".

מרבית שירותי הספא ניתנים בפרקי זמן קצובים, כלומר הם כוללים הפוגות פעילות ידועות מראש, בהתאם ללוחות הזמנים של הטיפולים שהוזמנו. כדי להשוות בין רווח גולמי מתואם של שירותי ספא שונים, יש לכלול בתחשיב משתנה קבוע (constant) של זמן הטיפול, שני משתנים מכריעים, למעשה, בקביעת רווחיותו הגולמית המתואמת של טיפול או שירות בספא: משתנה הזמן, כתשומה הדרושה ליצירת יחידת תפוקה אחת (טיפול אחד) וההכנסה בגינה, ומשתנה הוצאות השכר או העמלה, הכרוכים ישירות ביצירת תפוקה זאת.

כאשר מתכננים את תפריט הספא, יש לתמחר את עלויות כל השירותים והטיפולים, כדי לקבוע את רווחיותם הגולמית המתואמת. מובן כי מחירי המתחרים והדעה הכללית בדבר המחירים "המקובלים", ישפיעו אף הם על התמחור. יש להכשיר ולתדרך את העובדים כדי שיציעו לאורחים את הטיפולים המניבים למלון, את שיעורי הרווח הגולמי המתואם הגבוהים ביותר.

הכלכלה והחשבונאות של הספא במלון

הספא וחדר הכושר הם כיום רכיבים הכרחיים בכל מלון נופש בארץ ובעולם, ונוכחותם הולכת ומתפשטת גם במלונות עירוניים ובמלונות עסקים. תהליך גלובאלי זה הניזון משינויים דמוגרפיים ומן הנהייה אחר אורח חיים בריא, יצר ביקוש רב, הרחוק עדיין מרוויחה, למכונני כושר ולמרכזי ספא. מרבית המלונות החדשים שנבנו בשנים האחרונות כללו חדרי כושר וספא כבר מראשית תכנונם, ואילו מלונות ותיקים לא מעטים הוסיפו ספא וחדר כושר, כפי יכולתם ובמסגרת מגבלותיהם, כדי להיות תחרותיים ולמלא אחר ציפיות אורחיהם.

משעה שפועל במלון ספא, בין שהופעל במלון חדש שזה עתה נפתח, ובין שהופעל לראשונה במלון ותיק, נדרשים גם מלונאים חסרי ניסיון בעסקי ספא, לצרפו למחלקות המלון שהן יחידות רווח והפסד עצמאיות, להפיק בעבורו דו"חות כספיים ולבצע בו ביקורת פנימיות. בפני מלונאים אלה יש להמליץ כי יבינו את הדמיון שבין מרבית מרכיבי הביקורת בספא לבין עקרונותיה של ביקורת מזון ומשקאות. נדון להלן בקווי דמיון אלה ונסקור דרכים לשיפור רווחיותו של הספא.

תחילה, ניתן דעתנו לשלוש משימות מרכזיות ואלו הן:

"לכידה" של מרב ההכנסות (revenue capture), הווה אומר: מיקסום ההכנסות וביקורת פנים;
עלות המכירות (cost of sale) ועלות השכר;
ביקורת נוספות של הוצאות ועלויות.

"לכידה" של הכנסה מרבית וביקורת פנים בספא

ככל שהדבר אפשרי, רצוי לשלב את חשב המלון, את מנהל הכספים או את המבקר, כבר בשלבי תכנונו של הספא החדש. לעיתים קרובות מידי מתוכנן הספא ללא כל התחשבות בגורמים העשויים לשפר ולייעל את הביקורת הפנימיות על תפעולו. התנאי המרכזי - ואולי החשוב ביותר - ליצירת ביקורת הדוקה, הוא הקפדה על קיומה של עמדת כניסה אחת בלבד בפתח הספא, ומניעה מוחלטת של דרכי כניסה נוספות. הדבר דומה למניעת ריבוי כניסות למסעדה, למזנון בשירות עצמי או לדלפק הגשה.

אם אינכם יכולים לעצור בוודאות את אורחכם לרישום מקדים, טרם כניסתם לספא, לעולם לא תוכלו "ללכוד" את כל הכנסתכם האפשרית. במילים אחרות: שיעור ה"לכידה" של ההכנסה בספא יהיה (insufficient revenue capture) פחות ממרבי, כלומר בלתי מספיק.

את עמדת הכניסה יאיישו אנשי קבלה או קופאים ועליהם לרשום כניסת כל אורח לספא. חיוב חדרו של אורח במלון מותנה בקיומו של "קו אשראי" לאורח זה, לאחר שהותיר הרשאת כרטיס אשראי בדלפק הקבלה, עם הגיעו למלון. בהיעדר הרשאה כזו יש לגבות תשלום במקום, במזומן או בכרטיס אשראי.

נדרשת הקפדה חסרת פשרות על מילוי הצהרת בריאות חתומה על-ידי כל אורח. נוהל חובה זה חורג אומנם מן ההקשר הכלכלי חשבונאי של דיונו, אך הוא חיוני לחלוטין מצד הביקורת, כדי שלא לחשוף את המלון לתביעות בשל רשלנות או בגין הפעלה בלתי חוקית של הספא.

הביקורת הפנימיות הבסיסיות בספא

(1) יש לערוך בדיקה ואימות מקדימים של כל השירותים והטיפולים שתוכננו. כשם שלא היינו מכינים ומגישים מנה שהוזמנה מראש

כאמור, לפני כעשר שנים פורסמה בארה"ב שיטה אחידה לניהול החשבונות ולדיווח התוצאות העסקיות לספא.

שיטת הדיווח החשבונאי האחד למלונות ולבתי הארחה חצתה זה מכבר את גבולות ארה"ב, ומזה שנים רבות היא בחזקת "התקן" הבינלאומי והאוניברסאלי המחייב, של הדו"חות החשבונאיים בתעשיית המלונאות העולמית. יש להניח כי תהליך "גלובליזציה" דומה יחול גם על שיטת הדיווח הפיננסי האחד, שהיא, כאמור, שיטה חדשה יחסית, עד להשטרשותה כתקן האוניברסאלי המקובל בענפי הספא, מועדוני הבריאות וחדרי הכושר. חשוב להדגיש כי כול השיטות האחדות האחרות של הדיווח החשבונאי עמדו במבחן הזמן, כלומר הם שרירים וקיימים ולא חל כל כרוסום בתקפותם ובמעמדם. שיטת הדיווח החשבונאי האחד לתעשיית האירוח (UNIFORM SYSTEM OF ACCOUNTS FOR THE LODGING) INDUSTRY, למשל, נמצאת כיום בגרסתה המתוקנת והמעודכנת העשירית במניין.

שיטת הדיווח הפיננסי האחד לספא ולחדר כושר ניתנת להתאמה לסוגי ספא שונים: אלה שהם עסקים עצמאיים ונבדלים לכול דבר ועניין, ואלה הפועלים כיחידות משנה עסקיות במסגרת מלון, אתר נופש (RESORT), קומפלקס תיירותי, מועדון חברים ועוד. שיטת הדיווח האחד היא פרי עבודתה של ועדה משותפת לשלושה ארגונים בינלאומיים חשובים: ארגון הספא הבינלאומי (INTERNATIONAL SPA ASSOCIATION), הארגון הבינלאומי של אנשי מקצוע וטכנולוגים בענפי האירוח (Hospitality Financial and Technology Professionals), ובקיצור: HFPA, לשעבר: ארגון החשבים הבינלאומי למלונאות ולהארח (International Association of Hospitality Accountants Educational Institute of the American), המכון להדרכה ולהשתלמויות של ארגון המלונות ובתי-הארחה האמריקני (Hotel and Lodging Association = AH&LA Uniform System), הרשמי: "שיטה אחידה של דיווח פיננסי לספא" (of Financial Reporting for Spas), הוצג לראשונה בכינוס השנתי של ארגון הספא הבינלאומי בנובמבר 2004. הוא משתרע על פני 200 עמודים ודומה בגודלו לשיטות הדיווח האחדות למלונות ולמועדונים.

שיטת הדיווח האחדה מכילה לא רק טבלאות פיננסיות בסיסיות, אלא גם 19 נספחים תפעוליים, מפולחים על-פי מחלקות, והיא מאפשרת השוואה הגיונית יותר של התוצאות העסקיות בספא, בחדרי כושר ובמועדוני בריאות. ניתן לאמץ את השיטה לשימוש במועדוני ספא קטנים וגדולים. השיטה מכילה חשבונות וסיווגים רבים מאוד, ויש להניח כי מרבית מועדוני הספא וחדרי הכושר לא יעשו שימוש בכולם, אולי אף לא ברובם, ויהיו, כמובן, הבדלים בשימוש שיעשו בו גופים שונים. כל ספא יבחר לעצמו את הטבלאות, את החשבונות ואת הדיווחים הדרושים לו לשימושו ויתעלם מן השאר.

עיקרי שיטת הדיווח הפיננסי האחד לספא ולחדר כושר
השיטה נחלקת לשלושה חלקים עיקריים: (1) דו"חות כספיים (2) ניתוח פיננסי (3) כלים פיננסיים.
החלק הראשון משתרע לאורך למעלה ממחצית הספר. הפרק העוסק בדו"חות הכספיים מציג פורמטים מומלצים למאזן, לדו"ח הכנסות, לדו"ח הון בעלים ולדו"ח תזרים המזומנים. דו"חות אלה מיועדים למשתמשים חיצוניים ומתבססים על העקרונות החשבונאיים המקובלים. פרק מיוחד דן בהערות השוליים הנחוצות בדו"חות המופקים לגורמי חוץ. שאר חלקיו של הפרק העוסק בדו"חות הכספיים דנים בנספחים מחלקתיים שונים המיועדים למשתמשים פנימיים, למשל: הנהלת הספא.

15 הדו"חות המחלקתיים בשיטת הדיווח הפיננסי האחד לספא ולחדר כושר:

- עיסויים;
- טיפול עור;
- שיער;
- מניקור ופדיקור;
- כושר;
- מזון ומשקאות;

ביקורת נוספות של הוצאות ועלויות

עתה, מש"לכדנו" את ההכנסות המרכיבות ואף קבענו את שיעור הרווח הגולמי המתואם, האמצעים האחרונים שיש לנקוט כדי למקסם את רווחיות הספא, הם: פיקוח וביקורת על ההוצאות, הגבלת ההתחייבויות וצמצום הפוטנציאל לגניבה, אם בידי אורחים ואם בידי עובדים. סכנת הגניבות בספא אורבת לשמנים ולמוצרי הבריאות, הטיפוח והקוסמטיקה הנמכרים בו. אלה מוצרים יקרים הנמכרים באריזות קטנות יחסית, שהן קלות להסתרה ולגניבה. יש לאסור על עובדים להכניס תיקים אישיים לספא, ועליכם לערוך בדיקות מדגמיות בכליהם בסיום כל משמרת. יש לקבוע תעריף, ולו גם מינימאלי, בעבור כל שירות בספא, שכן גם תשר (טיפ) בעבור שירות של "מה בכך" לכאורה, עלול להתפתח לקבלת שירות "פרטי" מלא, תוך העלמת ההכנסה מן המלון.

רצוי לשקול העסקת מטפלים חיצוניים, על-פי הסכם העסקה אישי, שבמסגרתו משולמת עמלה בלבד בגין טיפולים שבוצעו. בדרך זאת תוכלו לפקח טוב יותר על הוצאות השכר ולשייכן ישירות לתפוקה. כדאי לפתח "שותפויות" עם ספקים של מוצרי הספא שלכם. הם יהיו מוכנים בדרך כלל לצייד אתכם באספקה המקצועית הדרושה לכם (שמנים, מלחים, תמציות צמחים וכיו"ב) בתמורה למכירה בלבדית של מוצריהם הקמעונאיים, בחנות המלון או בדלפק הספא עצמו. באופן זה תוכלו להפחית את עלויות והטיפולים. (cost of sale) המכירה

חשוב לזכור: אין לערבב בין האספקה המקצועית (חומרי הגלם) לטיפולים בספא, לבין המוצרים הקמעונאיים. את כל מיכלי החומרים המקצועיים יש לתייג: "לא לשימוש אישי". אין להרשות בשום פנים ואופן העברה של פריטים קמעונאיים לשימוש מקצועי, משום שבדרך זו תאפשרו גניבה של מארזים אישיים לשם מכירתם לאורחים.

שיטת הדיווח הפיננסי האחד לספא ולחדר כושר Uniform System of Financial Reporting for Spas (USFRS)

הספא וחדר הכושר נעשו בעשורים האחרונים רכיב (feature) מרכזי, שאי אפשר כמעט בלעדיו, במלונות נופש (resorts), במלונות עירוניים ובמלונות עסקים כאחד. יתר-על-כן: אופנת הספא והכושר, העיסויים וטיפולי הגוף האחרים איננה מוגבלת עוד למלונות הקונבנציונאליים, או למלונות השירות המלא, (Full Service Hotels), אלא פולשת זה מכבר גם לבתי הארחה לסוגיהם ולצימרים יוקרתיים.

סקירת הגורמים החברתיים, התרבותיים והפסיכולוגיים המסבירים את מרכזיות הספא וחדר הכושר בכול תוכניות הנופש, הבילוי והפנאי, כמעט בכול צורות האירוח, חורגת ממסגרת דיונונו. אנו נדון להלן בעיקרי היבטיה החשבונאיים של שיטת הדיווח החשבונאי האוניברסאלי, האחד לספא ולחדר הכושר.

שיטת הדיווח החשבונאי האחד לספא ולחדר כושר, שפורסמה בארה"ב לפני כעשור, מציעה פתרון מוכן לוותיקי הענף ולמצטרפים חדשים גם יחד, באמצעות הצגת מידע מפורט אודות סוגי החשבונות, סיווגי ההוצאות וההכנסות, מתכונתם של הדו"חות הכספיים השונים, תכניהם ושימושיהם.

משמעות המונח "שיטה" (System) שבכותרת: "שיטת הדיווח הפיננסי האחד לספא", כמו גם בשמו הרשמי והמלא של הדו"ח באנגלית, איננה מערכת חדשה או שונה מן הכללים החשבונאיים הידועים והמקובלים. "שיטה" בהקשר שלפנינו פירושה דיווח פיננסי אוניברסאלי, אחיד (uniform) ושיטתי (systematic = סיסטמטי).

שיטות אחדות לדיווח חשבונאי נפוצות בפלחים אחדים של ענף האירוח (HOSPITALITY) מזה 90 שנה כמעט. כבר בשנת 1926 פורסמה בארה"ב שיטת הדיווח החשבונאי האחד לבתי-מלון: (UNIFORM SYSTEM OF ACCOUNTS FOR HOTELS). שיטת הדיווח האחד לעסקי מזון ומשקאות (Food & Beverage), מסעדות (Restaurant) והסעדה (Catering) התפתחה במלוואה רק שניים או שלושה עשורים לאחר מכן. שיטת הדיווח האחד למועדונים, כדוגמת קאונטרי-קלאב, מועדוני גולף ודומיהם, הוצגה לראשונה בשנת 1940.

להלן את תמצית דו"ח ההכנסות, או דו"ח ההכנסות המקוצר, בצירוף הנספחים המחלקתיים. דו"ח ההכנסות המקוצר מופיע בטבלה מס' 2. החלק הראשון בדו"ח ההכנסות המקוצר, "מחלקות הספא", כולל עיסויים, טיפולי עור, טיפולי שיער וציפורניים. תקציר התוצאות העסקיות מוצג בעבור כל מחלקה בעמודות שכותרותיהן "הכנסה נטו", "הוצאות שכר ונלוות", "הוצאות אחרות" ו"רווח (או הפסד) מחלקתי". משתמשים המעוניינים לבחון לעומק את תוצאותיה של מחלקה זו או אחרת יעינו בנספח המתאים.

עוד מוצגות בדו"ח ההכנסות המקוצר הוצאות עקיפות, ובכלל זה הוצאות תקורה כמו כוח-עזר והוצאות תפעוליות. "סך כולל הכנסות הספא" פחות "סך כולל הוצאות הספא העקיפות" = "הכנסות הספא לאחר הוצאות עקיפות". המחלקות האחרות המוצגות בדו"ח ההכנסות המקוצר הן: חדר הכושר, מזון ומשקאות, קמעונאות, שכירות והכנסות אחרות. שאר חלקי הדו"ח מציגים את הוצאות הספא. ההוצאות התפעוליות הבלתי מחולקות (ובכללן הוצאות הנהלה והוצאות כלליות, הוצאות שיווק והוצאות הניהול של מתקנים ושירותים) מוצגות בשיטת הדיווח הפיננסי האחד לספא ולחדר הכושר לפני העלויות הקבועות. העלויות הקבועות בדו"ח זה כוללות דמי-שכירות, ביטוח ומיסי ארנונה. ההוצאות הנותרות המוצגות בתחתית הדו"ח הן פחת, בלאי, ריבית ומס-הכנסה. השורה התחתונה בדו"ח ההכנסות היא, כמובן, ההכנסה נטו.

טבלה 2: פורמט של דו"ח הכנסות מקוצר	
מחלקות ספא	
עיסוי;	
טיפולי עור;	
מניקור ופדיקור;	
שיער.	
סה"כ הכנסות ספא	
הוצאות עקיפות	
כוח עזר עקיף;	
הוצאות תפעוליות עקיפות;	
סה"כ הוצאות עקיפות	
ספא לאחר הוצאות עקיפות	
דמי חבר;	
מחלקות אחרות;	
חדר-כושר;	
מזון ומשקאות;	
קמעונאות (מסחר);	
שכירות והכנסות אחרות;	
סה"כ הכנסות ממחלקות אחרות	
הכנסות לפני הוצאות בלתי מחולקות	
הוצאות תפעוליות בלתי מחולקות;	
הוצאות הנהלה וכלליות;	
הוצאות שיווק;	
הוצאות ניהול מתקנים ושירותים.	
סה"כ הוצאות תפעוליות לא מחולקות	
הכנסות לפני עלויות קבועות	
עלויות קבועות	
הכנסה לפני פחת בלאי, ריבית ומס הכנסה	
פחת ובלאי;	
הוצאות ריבית;	
רווח או הפסד ממכירת נכסים.	
הכנסה לפני מס הכנסה	
מס הכנסה	
הכנסה נטו	

אלו הן העמודות המוצגות בהמשך הדו"ח: הכנסות נטו, עלויות המכירה (cost-of-sale), הוצאות שכר ונלוות, הוצאות אחרות, רווח (או הפסד).

דמי מינוי;
קמעונאות (מסחר);
שכירות והכנסות אחרות;
כוח עזר;
הוצאות תפעול עקיפות;
הוצאות הנהלה וכלליות;
הוצאות שיווק;
תחזוקת מתקנים ושירותים;
עלויות קבועות.

חלקי הדו"ח האחרים: יחסים תפעוליים ומדדים פיננסיים, טבלת חשבונות ומילון הוצאות

המחלקה התפעולית האחרת במסגרת דו"ח ההכנסות המקוצר היא "מחלקה כללית", וניתן להתאימה לכל פעילות אחרת המניבה הכנסות והוצאות של ממש. ככל שיטה אחידה אחרת, שיטת הדיווח הפיננסי האחד לספא ניתנת להתאמה קונקרטיה למשתמש ספציפי (customization), שכן רק מועדוני ספא וחדרי כושר מעטים, אם בכלל, יכללו בדו"חות שלהם פעילויות בכל התחומים המוצעים בשיטת הדיווח האחידה.

חלקו השני של הפרסום מכיל פרקים העוסקים בניתוחי מדדים, יחסים (ratios) וסטטיסטיקות, פורמטים של הדו"חות הכספיים, ניתוח נקודת שיווי-משקל (breakeven-point) ותקצוב. הפרקים הדנים בניתוח מדדים ונקודות שיווי המשקל כוללים דוגמאות של החישובים המתמטיים הנדרשים.

בחלק האחרון של המדריך מוצגים טבלת חשבונות מקיפה, מילון הוצאות ודוגמה של דו"ח ההכנסות על נספחיו. הדו"ח מסביר את הקשר שבין הנתונים המופיעים בנספחים לבין נתוני דו"ח ההכנסות. שיטת הדיווח הפיננסי האחד לספא ולחדר כושר מכילה גם מילון הוצאות המציג סיווג (טיפולוגיה) של סוגי חשבונות והוצאות בעבור למעלה מ-800 פריטים.

מילון ההוצאות בשיטת הדיווח הפיננסי האחד לספא ולחדר הכושר

טבלה 1: קטע עמוד מתוך מילון ההוצאות	
שם הפריט	סיווג הפריט
הוצאות תפעוליות עקיפות - אספקה לתפעול;	מגבי רצפה
עיסוי / טיפולי עור - מוצרים מקצועיים;	קערות מתכת
ניהול מתקנים ושירותים - מבנה;	תיקון מדרגות
הנהלה וכלליות - אספקה לתפעול;	בולים, כללי
הנהלה וכלליות - דואר;	בולי דואר
הנהלה וכלליות - אספקה לתפעול;	שדכנים, סיכות
מיסים - מיסי מדינה;	מס הכנסה
הנהלה וכלליות - אספקה לתפעול;	ציוד משרדי
ניהול מתקנים ושירותים - אספקה ותיקונים;	תיקון חדר דוודים
ניהול מתקנים ושירותים - אספקה ותיקונים.	אספקה, חדר דוודים
מז"מ / הוצאות תפעוליות עקיפות - אספקה לתפעול;	צמר פלדה
כושר - ציוד ספורט ואספקה;	כושר, מכשיר צעידה
הוצאות תפעוליות עקיפות / כושר - אווירה;	ציוד סטריאו
הוצאות תפעוליות עקיפות - אספקה לתפעול.	מיכלי סטריליזציה

תמצית דו"ח הכנסות (דו"ח הכנסות מקוצר)

Summary Statement of Income

מכיוון שעיקר הדגש בשיטה האחידה מוסב לדו"חות הפיננסיים, נציג

מחלקת עיסויים

מחלקת עיסויים מוצגת כמחלקה הראשונה תחת "מחלקות הספא", בראש דו"ח ההכנסות המקוצר. נספח נפרד מציג מפרט מסווג של הטיפולים והעיסויים. הגמישות של שיטת הדיווח הפיננסי האחיד לספא ולחדר הכושר מאפשרת למשתמש להתאימה לחלוטין לצרכיו, כלקוח של השיטה (customization), ולהוסיף לעצמו סיווגים ככל הנדרש לו. לאחר סיכום ההכנסות מוצגות ההנחות בנספח העיסוי. ההנחות כוללות זיכויים, החזרים וחיוכי-יתר. הנחות הניתנות במעמד המכירה לא נכללות כאן. שתי הוצאות עיקריות המוצגות בנספח "עיסוי", וכן בנספחים של מחלקות אחרות, הן: עלויות שכר ונלוות ועלויות מוצרים מקצועיים ואספקה.

הוצאות שכר ונלוות מחולקות בנספח "עיסוי" כדי להציג: (1) משכורות ושכר עבודה (2) עמלות (3) חוזים (4) עלויות מחולקות של שירותים (5) הוצאות המעביד על שכר והטבות לעובדים. פירוט זה נכלל במרבית הנספחים האחרים אשר כוללים עלויות עבודה. ההוצאה האחרונה המוצגת בנספח "עיסוי" היא בעבור חומרי-גלם ומוצרי גלם לטיפולים ואספקה. סעיף זה כולל מוצרים לטיפולים ואספקה המשמשת לביצוע העיסויים במחלקה, כמו שמני עיסוי, מלחים, בוצ' ואצות. הנספח "הוצאות הנהלה וכלליות" מציג שלושה סוגי הוצאות עיקריים: (1) הוצאות שכר ונלוות (2) הוצאות הנהלת חשבונות (3) הוצאות אחרות. משכורות הנהלה והוצאות הנלוות, כולל העובדים של מחלקת הנהלת החשבונות, נכללות בנספח זה. הוצאות הנהלת החשבונות המוצגות בנפרד כוללות ביקורת והוצאות חיצוניות אחרות, וכן עלויות לעיבודי שכר תוך שימוש בשירותי חברות חיצוניות.

סיכום

שיטת הדיווח הפיננסי האחיד לספא ולחדר כושר (USFRS) דומה בהיבטים רבים למערכות הדיווח החשבונאיות האחידות של תעשיית המלונאות ושל ענפי מזון ומשקאות, מסעדות והסעדה. הדגש העיקרי מוסב בו לדו"ח ההכנסות המקוצר ולנספחי המחלקות המקושרים אליו. הכלים האנליטיים, כגון ניתוח מדדים פיננסיים וניתוח נקודת שיווי משקל, מאפשרים למשתמש להעמיק את הבנתו בדו"חות הכספיים. מילון הוצאות המקיף שבמדריך מסייע לסווג את הוצאות הספא באופן אחיד ושיטתי. טבלת החשבונות מספקת רשימה מקיפה של חשבונות בעבור מועדוני ספא המאמצים את ה-USFRS. אפשר להציג נספחים נוספים רבים ולדון בהם, אך נסתפק בהצגת הדברים עד כאן. הקורא המעוניין בהרחבת היריעה יוכל להשיג עותק של ה-USFRS לשם קריאה נוספת.

הנוסח המלא, באנגלית, של "שיטת הדיווח הפיננסי האחיד לספא ולחדר הכושר" (USFRS), ניתן לרכישה כספר בן 200 עמודים מארגון הספא העולמי, International Spa Association (ISPA), כתובת אתר הארגון באינטרנט: www.experienceispa.com - דוא"ל: ispa@ispastaff.com.

לארגון הספא העולמי (International Spa Association) ובקיצור: ISPA אתר אינטרנט מעניין ובו שפע ידיעות, חדשות וכתבות. מומלץ לבעלי עניין בנושא. THE BOTTOM LINE, ביטאון הארגון הבינלאומי של אנשי מקצוע וטכנולוגים בענפי האירוח (Hospitality Financial and Technology Professionals Association) ובקיצור: HFTP, לשעבר הארגון הבינלאומי של החשבים בענפי האירוח (of Hospitality Accountants), מפרסם מעת לעת דיונים מקצועיים בנושאים חשבונאיים, פיננסיים ותפעוליים הקשורים במועדוני בריאות וספא. אומנם ההקשרים והדוגמאות הם לעתים "אמריקניים" מדי, שכן הארגון וביטאונו הם אמריקנים בראש ובראשונה, אבל ניתן בכל זאת לברור מן החומר המגוון היקשים ומסקנות שהם רלבנטיים לגמרי גם לעולמנו אנו.

כתובתו של אתר הארגון: www.hftp.org.

טבלה 3: הנהלה וכלליות

הוצאות שכר ונלוות	הוצאות אחרות
משכורות הנהלה;	הוצאות בנק;
מיסים על שכר ונלוות.	אשראי וגבייה;
סה"כ הוצאות שכר ונלוות	תרומות;
הוצאות הנהלת חשבונות	דמי חבר ומנויים;
ביקורת;	משאבי אנוש;
הוצאות ייעוץ ותמיכה חיצוניות;	מערכות מידע;
הוצאות עיבודי שכר;	הוצאות משפטיות ומקצועיות;
הוצאות הנהלת חשבונות אחרות.	סה"כ הוצאות הנהלת חשבונות
	רישיונות;
	אובדן ונזק;
	ארוחות ואירוח;
	אספקה תפעולית;
	דואר;
	הכשרה מקצועית;
	הפרשה לחובות מסופקים;
	אבטחה;
	תקשורת;
	נסיעות;
	הוצאות אחרות.
	סה"כ הוצאות אחרות
	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות