

Zertifikatskurs

# Betriebswirtschaft in sozialwirtschaftlichen Dienstleistungsunternehmen

Führungskräfte in der sozialen Arbeit sind heute vor erhebliche neue Anforderungen gestellt. Soziale Leistungen werden nicht mehr allein als „Wert an sich“ angesehen, sondern müssen sich unter betriebs- und volkswirtschaftlichen Aspekten rechtfertigen. Dieser Wandel bewirkt einen Bedarf an Fachpersonal, das sachgerechte und professionelle Hilfeleistungen einzuschätzen vermag.

Wir möchten Sie dazu befähigen, arbeitsfeldbezogene Aspekte Ihrer Einrichtung mit der betriebswirtschaftlichen Steuerung zu verknüpfen. Dieser Kurs zeigt Ihnen die dafür notwendigen betriebswirtschaftlichen Schritte. So professionalisieren Sie Ihre sozialen Dienstleistungen langfristig.

## BESONDERHEITEN

---

Dieser Zertifikatskurs richtet sich ausschließlich an Geschäftsführungen, deren Stellvertretungen sowie Leitungskräfte aus sozialen Organisationen.

Die Teilnehmenden und Dozierenden sollen aufgrund ihres umfangreichen Erfahrungsschatzes aus der Sozialwirtschaft viele Praxisbeispiele aus dem Alltag diskutieren. Daraus entstehen neue Anregungen und Impulse, wie Prozesse in der eigenen Organisation gestaltet werden können.

**» Neben den vielfältigen Inhalten, sind die guten Vernetzungsmöglichkeiten hervorzuheben. Die Kontakte, die die Teilnehmenden knüpfen, wirken oft weit über die Seminare und Themen hinaus. Die Akademie schafft hierfür die perfekten Rahmenbedingungen. «**

Dr. Tal Perry, Dozent  
Unternehmensberater  
mit Fokus auf Sozialwirtschaft

## ZIELGRUPPE

---

(Stellvertretende) Geschäftsführungen,  
Leitungskräfte aus sozialen Organisationen.

## ZERTIFIKAT

---

Bei erfolgreichem Abschluss des Kurses erhalten die Teilnehmerinnen und Teilnehmer ein qualifiziertes Zertifikat der Paritätischen Akademie Berlin. Voraussetzung ist eine durchgängige Teilnahme an allen Modulen des Kurses.

Die Module können auch einzeln gebucht werden.

Das Zertifikat erhalten Sie nach Teilnahme an allen 4 Modulen, bei Einzelbuchung erhalten Sie eine Teilnahmebescheinigung.

## INHALTE & AUFBAU

---

In vier Modulen erhalten Sie umfassendes Know-how von der Kosten- und Leistungsrechnung bis hin zum systematischen Aufbau eines effektiven internen Kontrollsystems zur Insolvenzprophylaxe.

Der Zertifikatskurs umfasst vier Module von jeweils drei Tagen.

### Modulübersicht

- M1: Kosten- und Leistungsrechnung
- M2: Gemeinnützigkeit und Steuern
- M3: Jahresabschluss und Finanzcontrolling
- M4: Kennzahlensysteme, Risikomanagement und Rating

**» Das Seminar hat mir die Chance geboten, in unserer schnelllebigen Arbeitswelt kurz inne zu halten, meine tägliche Arbeitspraxis zu reflektieren, Routinen auf den Prüfstand zu stellen und neue Ansätze und Methoden kennenzulernen. «**

Sidonie Fernau, Teilnehmerin  
Einrichtungsleitung bei PARITÄTISCHES Kompetenzzentrum  
Migration (KomMig)

# Modul 1

## KOSTEN- UND LEISTUNGSRECHNUNG

Die Steuerung der Kosten ist eine zentrale Managementaufgabe, auf die Sie intensiv vorbereitet werden. Aus der Kosten- und Leistungsrechnung sind wichtige Informationen über die Kostenverursachung abzuleiten. Sie stellt das Zahlenmaterial für die Kalkulation der Vergütungen bereit.

Auch zuwendungsfinanzierte Einrichtungen können die Kostenrechnung sinnvoll einsetzen. Sie erfahren, welche entscheidende Rolle dabei die Strukturierung der Kostenarten spielt.

### Themenschwerpunkte

- Aufbau von Deckungsbeitragsrechnungen
- Stufenweise Fixkostenrechnung
- Ermittlung des Break-Even-Points (Gewinnschwellen-Berechnung)

# Modul 2

## GEMEINNÜTZIGKEIT UND STEUERN

In diesem Modul erwerben Sie fundierte Kenntnisse über das gemeinnützige Steuerrecht und über die geeigneten Rechtsformen für die Tätigkeiten sozialwirtschaftlicher Organisationen.

Dabei unternehmen Sie einen „Ausflug“ in die Thematik Ausgliederung von Betriebsabteilungen in eine gemeinnützige GmbH.

### Themenschwerpunkte

- Definition von steuerbegünstigten Zweckbetrieben und steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben; Grundsätzliches und Fallbeispiele
- Grenzfälle und ihre Gestaltungsmöglichkeiten
- Satzungsgestaltungen und ihre steuerlichen Auswirkungen
- Sicherheit im Umgang mit Geld- und Sachspenden
- Umsatzsteuer (steuerbare, nicht steuerbare und steuerfreie bzw. ermäßigte Umsätze; Kleinunternehmerregelung; Aufteilung der anrechenbaren und nicht anrechenbaren Vorsteuer)

## Modul 3

### JAHRESABSCHLUSS UND FINANZCONTROLLING

Sie werden in die Lage versetzt, die Aufstellung des Jahresabschlusses mit Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung entsprechend den steuerrechtlichen, handelsrechtlichen und sonstigen Vorschriften zu planen. Dazu erhalten Sie praxisgerechte Check-Listen mit den einzelnen Arbeitsschritten zur Aufstellung des Jahresabschlusses.

Die Vermittlung von Instrumenten zur Bilanz-Analyse mittels Struktur-Bilanz, Bewegungsbilanz, Working Capital, Kennzahlen-Controlling und Cash-Flow u.a. bildet den Schlussteil des Moduls.

### Themenschwerpunkte

- Grundlagen der Bewertung von Aktiv- und Passiv-Posten
- Ausweis von Zuwendungen in Bilanz und GuV; insbesondere Sonderposten für Investitionszuwendungen gemäß dem Institut der Deutschen Wirtschaftsprüfer
- Rücklagen-Bildung und -Bewegung
- Anlagevermögen und Abschreibungen; Abgrenzungen zu Instandhaltung und Leasing
- Forderungsausweis; Einzel- und Pauschalwertberichtigungen
- aktive und passive Rechnungsabgrenzungen
- Rückstellungen
- GuV nach steuerlichen Sphären

## Modul 4

### KENNZAHLSYSTEME, RISIKOMANAGEMENT UND RATING

Das Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG) verlangt, dass „der Vorstand geeignete Maßnahmen zu treffen, insbesondere ein Überwachungssystem einzurichten hat, damit ... gefährdende Entwicklungen früh erkannt werden“.

Nach herrschender Meinung hat dieses Gesetz eine Ausstrahlungswirkung auf den Pflichtenrahmen auch der Geschäftsführung von größeren gemeinnützigen Vereinen und GmbH. Es wird also verlangt, ein Risikomanagement einzurichten.

### Themenschwerpunkte

- Bildung von Risikoklassen
- Strukturierung von Risikoberichten
- Steuerung von Risiken
- Ratingverfahren seitens Banken und Bonitätseinstufungen
- Tipps für die Eigendarstellung gegenüber Banken
- Kennzahlensysteme als Instrumente der strategischen und operativen Steuerung



**Dipl. Ök. Recha Drews**

Die Diplom-Ökologin und Unternehmensberaterin verfügt über fachübergreifende betriebswirtschaftliche und methodische Kenntnisse im Bereich sozialer Dienstleistungen in gemeinnützigen Unternehmen. Ihr wirtschaftswissenschaftliches Masterstudium hat sie durch ein Masterstudium im Fach Sozialmanagement ergänzt.



**Dipl.-Kfm. Andreas Vollmer**

Der Diplom-Kaufmann ist Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, spezialisiert auf die Beratung gemeinnütziger Vereine, Gesellschaften und Stiftungen. Er hat langjährige Erfahrung mit der Lösung herausfordernder steuerlicher und wirtschaftlicher Fragestellungen.



**Dr. Tal Pery**

Als Unternehmensberater mit Fokus auf die Sozialwirtschaft begleitet Dr. Tal Unternehmen bei ihrer Weiterentwicklung in den Bereichen Strategie, Wirtschaftlichkeitsanalysen, Organisation und Digitalisierung. Mit seinen Kunden und ihren Mitarbeitenden arbeitet er an der Entwicklung und Umsetzung neuer Ideen im kaufmännischen und organisatorischen Bereich und am Übergang in eine digitale Arbeitsweise.

**» Absolut praxisnah, da alle Dozierenden entweder selbst aus der Sozialwirtschaft oder seit Jahren eng mit der Sozialwirtschaft zusammenarbeiten. «**

Hasret Oezkan, Teilnehmerin

Geschäftsführerin bei OPTIMUS – Die Bildungspartner gGmbH

## FORMAT

---

Der Zertifikatskurs wird zwei Mal im Jahr angeboten. In der Regel findet er im Frühjahr als Präsenzkurs und im Herbst als Onlinekurs statt.

## ORT

---

Im Präsenzformat findet der Zertifikatskurs in den Räumlichkeiten Paritätischen Akademie Berlin statt.

Paritätische Akademie Berlin  
Tucholskystraße 11  
10117 Berlin

Im Online-Format wird der Kurs via Zoom durchgeführt.

## UMFANG

---

Insgesamt hat dieser Zertifikatskurs einen Umfang von 150 Unterrichtseinheiten (UE), in Zeitstunden umfasst eine UE 45 Minuten.

## KOSTEN

---

2.790,00 € für Mitglieder des Paritätischen Berlin  
2.990,00 € für Mitglieder des Paritätischen  
3.290,00 € für Nicht-Mitglieder

## ANSPRECHPARTNERIN

---

Tanja Tissen  
Bildungsreferentin  
030 275 8282 21  
tissen@akademie.org

## ANMELDUNG

---

unter [www.akademie.org](http://www.akademie.org)



Einfach den QR-Code mit dem Smartphone einscannen, um zur Kursseite zu gelangen!

Alle Module können je nach Fortbildungsbedarf einzeln gebucht werden.

**Für die Teilnahme an diesem Zertifikatskurs können Sie Bildungsurlaub beantragen!**

Viele weitere Angebote finden Sie auf unserer Website  
[www.akademie.org](http://www.akademie.org).



Paritätische Akademie Berlin gGmbH  
Tucholskystr. 11  
10117 Berlin  
Telefon 030 275 8282-12  
[paritaetische@akademie.org](mailto:paritaetische@akademie.org)