

# **IDW Praxishinweis: Hinweise zur Berücksichtigung von Treuhandverhältnissen und ähnlichen Rechtsgeschäften bei der Abschlussprüfung (IDW Praxishinweis 2/2023)**

Stand: 02.05.2023<sup>1</sup>

1.	Ziele des Praxishinweises .....	2
2.	Begriffe „Treuhandverhältnis“ und „ähnliche Rechtsgeschäfte“ .....	3
3.	Grundzüge der handelsbilanziellen Abbildung von Treuhandverhältnissen und ähnlichen Rechtsgeschäften .....	5
4.	Berücksichtigung von Treuhandverhältnissen und ähnlichen Rechtsgeschäften im Prüfungsprozess .....	6
5.	Prüfungshandlungen für ausgewählte Treuhandverhältnisse und ähnliche Rechtsgeschäfte .....	11
5.1.	Verwaltungstreuhand und ähnliche Rechtsgeschäfte .....	11
5.1.1.	Beispiele .....	11
5.1.1.1.	Vermögensverwaltung und sonstige Verwaltungstreuhandschaften .....	11
5.1.1.2.	Einkaufs- und Verkaufskommission .....	12
5.1.1.3.	Konsignations-/Kommissionslagerverträge .....	13
5.1.2.	Risiken wesentlicher falscher Darstellungen einschließlich Risikofaktoren bei der Verwaltungstreuhand und ähnlichen Rechtsgeschäften .....	14
5.1.3.	Beispiele für Prüfungshandlungen bei der Verwaltungstreuhand und ähnlichen Rechtsgeschäften .....	16
5.2.	Sicherungstreuhand und ähnliche Rechtsgeschäfte .....	17
5.2.1.	Beispiele .....	17
5.2.1.1.	Sicherungsübereignung .....	17
5.2.1.2.	Eigentumsvorbehalt .....	18
5.2.1.3.	Echte und unechte Pensionsgeschäfte .....	19
5.2.2.	Risiken wesentlicher falscher Darstellungen einschließlich Risikofaktoren bei der Sicherungstreuhand und ähnlichen Rechtsgeschäften .....	21
5.2.3.	Beispiele für Prüfungshandlungen bei der Sicherungstreuhand und ähnlichen Rechtsgeschäften .....	22
5.3.	Doppelseitige Treuhand .....	24
5.3.1.	Beispiele .....	24
5.3.1.1.	Treuhandkonto .....	24
5.3.1.2.	Anderkonto .....	25
5.3.1.3.	Contractual Trust Arrangement .....	25
5.3.2.	Risiken wesentlicher falscher Darstellungen einschließlich Risikofaktoren bei der doppelseitigen Treuhand .....	26
5.3.3.	Beispiele für Prüfungshandlungen bei der doppelseitigen Treuhand .....	27
6.	Bedeutung von externen Bestätigungen im Zusammenhang mit Treuhandverhältnissen und ähnlichen Rechtsgeschäften .....	27

---

<sup>1</sup> Vorbereitet vom Arbeitskreis „ISA-DE“. Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 02.05.2023.

*IDW Praxishinweis 2/2023*

7.	Bedeutung der Anforderungen des ISA [DE] 402 zur Inanspruchnahme von Dienstleistern für die Prüfung von Treuhandverhältnissen und ähnlichen Rechtsgeschäften .....	29
7.1.	Anwendungsbereich von ISA [DE] 402.....	29
7.2.	Bedeutung des ISA [DE] 402 für die einzelnen Treuhandverhältnisse und ähnlichen Rechtsgeschäfte .....	32
8.	Besonderheiten bei Konzernabschlussprüfungen.....	33
	Anlage (zu Tz. 109): Praxisbeispiele für den Entscheidungsbaum zu ISA [DE] 402 .....	35