

**Eksamensudvalgets  
evaluering af  
revisoreksamen 2018**

Eksamensudvalget har foretaget en evaluering af revisoreksamen 2018.

Af det følgende fremgår tabeller over antal tilmeldte, beståelsesprocenter, klager mv. vedrørende revisoreksamen afholdt i 2018, samt Eksamensudvalgets evaluering.

Konklusionerne i Eksamensudvalgets evaluering er:

- Beståelsesprocenterne ved modulerne til den skriftlige del af revisoreksamen har for 2017 og 2018 stabiliseret sig på et højere niveau sammenlignet med de første år efter en omlægning af eksamensordningen i 2014. Årsagen til det lave niveau i 2014, 2015 og 2016 synes især at skyldes et relativt stort antal tilmeldte registrerede revisorer, som havde en markant lavere beståelsesprocent. Gruppen udgør nu en forsvindende andel af tilmeldte
- Beståelsesprocenterne er nu på niveau med procenterne fra før omlægningen
- Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen ligger fortsat markant under antallet af mandlige tilmeldte kandidater
- Beståelsesprocenten i 2018 ved den mundtlige del af revisoreksamen er fuldt ud tilfredsstillende og svarer til resultaterne de seneste år inden omlægningen af eksamensordningen
- Tilmeldte kandidater til de mundtlige eksamener (årligt mellem 56 og 77) synes stabiliseret på et væsentligt lavere niveau sammenlignet med antal tilmeldte (mellem 92 og 126) forud for ændringen af eksamensordningen
- Udviklingen medfører en nedgang i tilgangen til professionen som statsautoriseret revisor.

## 1. Baggrund

Revisoreksamen har med virkning fra 2014 været afholdt efter en ordning, hvor den skriftlige eksamen består af tre moduler A, B og C fordelt over tre dage.<sup>1</sup>

Modul A dækker områderne etik og uafhængighed, modul B dækker områderne revisionspåtegninger og andre erklæringer på regnskaber og modul C dækker områderne andre erklæringer, skatteret, selskabsret og erhvervsret.

Prøvernes tidsmæssige varighed er henholdsvis 2 timer (modul A), 6 timer (modul B) og 4 timer (modul C). For hvert modul gives en karakter (bestået/ikke bestået). Eksamen afholdes én gang årligt i august/september måned.

Den mundtlige eksamen omfatter hele revisors virkefelt og har siden 2014 været afholdt årligt i maj og november<sup>2</sup>. Selve eksaminationen har en varighed på ca. 40 min. efter forberedelse, der ligeledes er på 40 min. Tilmelding til prøven er betinget af, at de tre moduler ved den skriftlige prøve er bestået.

Registrerede revisorer har siden 2014 været omfattet af en særlig ordning, der giver adgang til at opnå godkendelse som statsautoriseret revisor efter bestået modul B og C samt mundtlig revisoreksamen<sup>3</sup>.

Organiseringen af afholdelsen af eksamener for revisorer blev ændret i 2016<sup>4</sup>, idet Revisorkommissionen, som indtil da havde forestået revisoreksamen, blev nedlagt.

Fra den 1. oktober 2016 har Revisorrådet bistået Erhvervsstyrelsen med revisoreksamen, men således at Eksamensudvalget som et underudvalg under Revisorrådet varetager dette arbejde<sup>5</sup>.

Eksamensudvalget fastsætter retningslinjer for fremgangsmåden mv. vedrørende prøvernes afholdelse, udpeger/afskediger eksaminatorer og censorer, behandler dispensationsansøgninger samt behandler klager over afholdte prøver, herunder over bedømmelsen af prøverne.

Fra den 1. oktober 2016 har FSR – danske revisorer forestået afholdelsen af revisoreksamen, jf. eksamensbekendtgørelsens § 2, stk. 2. FSR – danske revisorer forestår i denne forbindelse alt praktisk arbejde vedrørende afholdelse af skriftlige og mundtlige prøver, herunder udarbejdelsen af de skriftlige opgaver ved modulerne A - C.

I modsætning til tidligere, hvor Revisorkommissionen forestod og dens medlemmer medvirkede som censorer ved revisoreksamen i kraft af deres medlemskab af Revisorkommissionen, deltager Eksamensudvalgets medlemmer ikke automatisk som censorer ved revisoreksamen.

---

<sup>1</sup> Indtil 2014 var den skriftlige opgave ved revisoreksamen en to gange 8 timers prøve over to dage med én samlet karakter.

<sup>2</sup> Indtil 2014 blev den mundtlige eksamen afholdt én gang årligt (november måned).

<sup>3</sup> Ordningen er et led i udfasningen af uddannelsen til at blive registreret revisor, jf. § 4 i lov nr. 617 af 12. juni 2013 som ændret ved § 6 i lov nr. 631 af 8. juni 2016.

<sup>4</sup> Lov nr. 631 af 8. juni 2016.

<sup>5</sup> Eksamensbekendtgørelsens § 2, stk. 1, (bekendtgørelse nr. 1045 af 30. juni 2016 om eksamener m.v. for godkendte revisorer, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1315 af 22. november 2018).

## 2. Beståelsesprocenterne ved revisoreksamen

Tabel 1 viser resultaterne for revisoreksamen for perioden 2001-2018.

**Tabel 1: Beståelsesprocenterne ved revisoreksamen**

ÅR	SKRIFTLIG EKSAMEN				MUNDTLIG EKSAMEN			
	Tilmeldt	Bestået	Ikke bestået.	% bestået	Tilmeldt	Bestået	Ikke bestået	% bestået
2001	176	73	103	41,5	109	71	38	65,1
2002	158	73	85	46,2	107	69	38	64,5
2003	177	74	103	41,8	112	83	29	74,1
2004	202	75	127	37,1	104	64	40	61,5
2005	163	75	88	46,0	113	70	43	61,9
2006	179	87	92	48,6	125	89	36	71,2
2007	152	71	82	46,0	103	75	27	73,5
2008	151	82	69	54,3	112	76	36	67,9
2009	174	91	83	52,3	126	84	42	66,6
2010	149	86	60	57,7	122	90	32	73,8
2011	135	75	60	55,6	104	80	24	76,9
2012	122	76	46	62,3	98	74	25	74,8
2013	116	69	47	59,4	92	64	28	69,6
<b>2014</b>								
Modul A	174	92	82	52,9	18 (1. halvår)	13	5	72,2
Modul B	201	96	105	47,8	38 (2. halvår)	29	9	76,3
Modul C	130	68	62	52,3				
<b>2015</b>								
Modul A	132	78	54	59,1	9 (1. halvår)	7	2	77,8
Modul B	148	78	70	52,7	68 (2. halvår)	51	17	75,0
Modul C	117	63	54	53,9				
<b>2016</b>								
Modul A	126	73	53	57,9	12 (1. halvår)	8	4	66,7
Modul B	129	61	68	47,2	51 (2. halvår)	36	15	70,6
Modul C	97	44	53	45,4				
<b>2017</b>								
Modul A	129	75	54	58,1	12 (1. halvår)	7	5	58,3
Modul B	138	75	63	54,3	61 (2. halvår)	45	16	73,8
Modul C	104	55	49	52,9				
<b>2018</b>								
Modul A	118	71	47	60	14 (1. halvår)	11	3	78,6
Modul B	118	68	50	58	61 (2. halvår)	48	13	78,7
Modul C	101	56	45	55				

Det ses af tabel 1, at beståelsesprocenten ved den skriftlige revisoreksamen historisk har varieret en del. Beståelsesprocenten har siden år 2000 haft et spænd på mere end 25 procentpoints, fra 37,1 % i 2004 til 62,3 % i 2012.

Siden 2014 er beståelsesprocenten ved den skriftlige revisoreksamen steget fra 52,9 % til 60 % (modul A), fra 47,8 % til 58 % (modul B) og fra 52,3 % til 55 % (modul C). I den foregående 5-årige periode var beståelsesprocenten (gammel eksamensordning) mellem 52,3 % og 62,3%.

Beståelsesprocenten i 2014, der var det første år efter ændringen af eksamensordningen, var særlig lav (mellem 47,8 % og 52,9 %), men har de to seneste år (2017 og 2018) stabiliseret sig på et lidt højere niveau på mellem 52,9 % og 60 %.

For den mundtlige eksamen har beståelsesprocenten i perioden 2014-2018 beregnet på årsbasis været mellem 69,8 % og 78,6 %, mens procenten i den foregående 5-årige periode var mellem 66,6 % og 76,9%.

Opbrydningen i 2014 af den skriftlige revisoreksamen i moduler skete især ud fra ønsket om at give kandidaterne bedre mulighed for at bestå. Muligheden for at fokusere på et afgrænset emne og perioderne mellem modulerne, der kan bruges til en koncentreret forberedelse, giver mulighed for et samlet set kortere forløb, som følge af en forventet lavere dumpeprocent. Samtidig medfører modulopbygningen i modsætning til tidligere imidlertid, at en kandidats præstationer bedømmes emnevist, og ikke-beståede moduler vil derfor samlet set forlænge eksamensforløbet.

Sammenlignes beståelsesprocenterne for de enkelte år i perioden 2014-2018, ses det, at procenterne i de første tre år - og især for modul B og C - lå på et lavt niveau, men at procenterne i de to sidste år har stabiliseret på et lidt højere niveau.

Det foreliggende talmateriale giver ikke grundlag for at vurdere, om kandidaterne - efter ændringen af eksamensordningen - tilmelder sig revisoreksamen på et tidligere tidspunkt i deres uddannelsesforløb end tidligere, herunder udviklingen i kandidaternes alder på godkendelsestidspunktet.

**Tabel 2: Antal tilmeldte kandidater til henholdsvis 1, 2 og 3 moduler**

	Kun A	Kun B	Kun C	A og B	A og C	B og C	A, B og C
<b>2014</b>	8	5	5	67	2	32	96
<b>2015</b>	20	18	35	72	20	39	20
<b>2016</b>	26	22	48	73	17	24	11
<b>2017</b>	21	24	52	79	20	24	9
<b>2018</b>	16	20	69	82	14	11	7

Af tabel 2 ses, at i perioden 2014-2018 er antallet af kandidater, der i samme eksamenstermin tilmelder sig alle tre moduler, faldet fra 96 til 7 kandidater. På baggrund af beståelsesprocenten for denne gruppe kandidater, jf. nedenfor tabel 3, anbefalede Revisorkommissionen ved sin evaluering i 2014, at kandidaterne i højere grad benyttede muligheden for at opdele eksamen. Denne anbefaling ses således i vidt omfang at være fulgt og må anses for medvirkende til, at beståelsesprocenterne, jf. foran, i de seneste to år har stabiliseret sig på et lidt højere niveau.

Antallet af kandidater, der i samme eksamenstermin tilmelder sig to moduler, varierer stærkt. I perioden 2014-2018 har således mellem 67 og 82 tilmeldt sig modul A og B, mellem 2 og 20 har tilmeldt sig modul A og C mens mellem 11 og 32 har tilmeldt sig modul B og C. Især modul C tages som et enkeltstående modul, mens dette kun i mindre omfang gælder for modulerne A og B.

Der tegner sig et billede af, at kandidaterne tilmelder sig modul A især sammen med modul B (82 kandidater i 2018), mens modul C i mindre omfang tages sammen med andre moduler (14 og 11 kandidater i 2018).

Som nævnt indledningsvis er der for godkendte registrerede revisorer en særlig ordning<sup>6</sup>, hvorefter registrerede revisorer kan opnå godkendelse som statsautoriseret revisor efter at have bestået modul B og C samt den mundtlige revisoreksamen. Denne gruppe har derfor siden 2014 kunnet deltage i revisoreksamen.

Af tabel 3 fremgår resultaterne for den skriftlige revisoreksamen, herunder særskilt for registrerede revisorer.

**Tabel 3: Eksamensresultater for skriftlig revisoreksamen**

	TILMELDT MODUL A	TILMELDT (ekskl reg.rev.) MODUL B	REG.REV.	TILMELDT (ekskl reg.rev.) MODUL C	REG.REV.	TILMELDT ALLE 3 MODULER	REG.REV TILMELDT B+C
<b>ÅR 2014</b>							
TILMELDT	174	166	35	97	33	95	31
BESTÅET	92	86	10	58	10	25	5
I %	52,9 %	51,8 %	28,6 %	59,8 %	30,3 %	27,8 %	16 %
<b>ÅR 2015</b>							
TILMELDT	132	118	30	89	28	19	20
BESTÅET	78	67	11	53	10	7	4
I %	59,1 %	56,8 %	36,6 %	59,6 %	35,7 %	36,9 %	20 %
<b>ÅR 2016</b>							
TILMELDT	126	115	14	86	11	11	5
BESTÅET	73	59	2	41	3	1	0
I %	57,9%	51,3%	14,2%	47,7%	27%	9%	0%
<b>ÅR 2017</b>							
TILMELDT	129	129	9	99	5	9	0
BESTÅET	75	71	4	53	2	2	-
I %	58,1%	55,0%	44,4%	53,5%	40%	22,2%	-
<b>ÅR 2018</b>							
TILMELDT	118	116	2	100	1	7	0
BESTÅET	71	67	1	55	1	2	-
I %	60,2%	57,7%	50,0%	55,0%	100%	28,6%	-

<sup>6</sup> Eksamensbekendtgørelsens § 20, stk. 1.

Ved at sammenholde beståelsesprocenten for modul B for registrerede revisorer, der i årene 2014-2017<sup>7</sup> var på mellem 14,2 % og 44,4 %, samt for modul C, der i årene 2014-2017<sup>8</sup> var på mellem 27 % og 40 %, med beståelsesprocenten for øvrige tilmeldte kandidater vedrørende de to moduler, ses det af tabel 3, at særligt i årene 2014 og 2015 havde registrerede revisorer en klart lavere beståelsesprocent for de to moduler.

Andelen af tilmeldte registrerede revisorer ved modul B udgjorde i 2014 og 2015 17,4 % og 20,3 % af samtlige tilmeldte kandidater; for modul C var andelen 25,4 % og 23,9 %. I årene herefter var andelen af tilmeldte registrerede revisorer ved modulerne B og C betydeligt lavere.

Andelen af tilmeldte kandidater, der har en baggrund som registreret revisorer, er ved den seneste eksamen i 2018 på under 1 %. De registrerede revisorers eksamensresultater påvirker derfor ikke længere afgørende den samlede beståelsesprocent.

**Tabel 4: Antal kvinder tilmeldt skriftlig revisoreksamen**

	TILMELDT MODUL A <i>/heraf kvinder</i>	TILMELDT MODUL B <i>/heraf kvinder</i>	TILMELDT MODUL C <i>/heraf kvinder</i>	TILMELDT ALLE 3 MODULER <i>/heraf kvinder</i>
<b>ÅR 2014</b>				
TILMELDT	174 / 32	201 / 42	130 / 30	95 / 19
I %	18,4 %	20,9 %	23,1 %	20,0 %
<b>ÅR 2015</b>				
TILMELDT	132 / 34	148 / 43	117 / 24	19 / 5
I %	25,6 %	29,1 %	20,5 %	26,3 %
<b>ÅR 2016</b>				
TILMELDT	126 / 31	129 / 30	97 / 25	11 / 0
I %	24,6 %	23,3 %	25,7 %	0%
<b>ÅR 2017</b>				
TILMELDT	129 / 25	138 / 32	104 / 24	9 / 1
I %	19,4 %	23,2 %	23,1 %	11,1 %
<b>ÅR 2018</b>				
TILMELDT	118 / 25	118 / 24	101 / 17	7 / 2
I %	21,2 %	20,3 %	16,8 %	28,6 %

Af tabel 4 fremgår antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til de 3 moduler ved den skriftlige revisoreksamen. Antallet af tilmeldte kvinder har i perioden 2014-2018 ligget på mellem 24 og 43 sammenholdt med et samlet antal tilmeldte på mellem 97 og 201. Det ses af tabel 4, at antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til revisoreksamen afviger markant fra antal tilmeldte mandlige kandidater.

Af tabel 5 fremgår eksamensresultater for den mundtlige revisoreksamen, herunder særskilt for registrerede revisorer.

<sup>7</sup> 2018 er udeladt da alene tilmeldt to registrerede revisorer.

<sup>8</sup> 2018 er udeladt da alene tilmeldt en registreret revisor.

**Tabel 5: Eksamensresultater for mundtlig revisoreksamen**

MUNDTLIG REVISOREKSAMEN						
År	TILMELDT I ALT	BESTÅET (ekskl. reg.rev.)	I %	HERAF RR	BESTÅET	I %
<b>2014</b>						
JUNI	18	13	72,2 %	-	-	-
NOV.	38	26	78,7 %	5	3	60,0%
<b>2015</b>						
JUNI	9	5	83,3 %	3	2	66,7 %
NOV.	68	48	80,0 %	8	3	37,5%
<b>2016</b>						
JUNI	12	6	66,7%	3	2	66,7%
NOV.	51	31	72,1%	8	5	62,5%
<b>2017</b>						
JUNI	12	7	70,0%	2	0	0%
NOV.	61	40	74,1%	7	5	71,4%
<b>2018</b>						
MAJ	14	11	78,6%	-	-	-
NOV.	61	46	78,0%	2	2	100%

Ved at sammenholde beståelsesprocenten for tilmeldte registrerede revisorer ved den mundtlige prøve med beståelsesprocenten for øvrige tilmeldte kandidater ses det umiddelbart, at beståelsesprocenten for de registrerede revisorer er noget under beståelsesprocenten for øvrige kandidater. Det er dog tale om en lille population, men registrerede revisorer har medvirket til, at beståelsesprocenten ved den mundtlige prøve særligt de første år efter ændringen af eksamensordningen lå på et lavere niveau.

Andelen af tilmeldte registrerede revisorer udgjorde i årene 2014-2016 mellem 8,9 % og 17,5 % af samtlige tilmeldte, men faldt i 2017 og 2018 til 12,3 % og 2,6 %.

På baggrund af antallet af tilmeldte registrerede revisorer ved de seneste to år ved de skriftlige og mundtlige prøver til revisoreksamen ses det, at den særlige ordning for registrerede revisorer nu ikke anvendes i særligt omfang.

Beståelsesprocenten ved den mundtlige revisoreksamen var i 2018 ca. 78,5 % (beregnet samlet for maj og november prøven), hvilket er den højeste beståelsesprocent siden 2014. Sammenholdes beståelsesprocenten for 2018 med beståelsesprocenterne i perioden 2001-2013 (tabel 1), ses det, at beståelsesprocenten i 2018 er i den høje ende af den betragtede periode.

Under den tidligere eksamensordning indtil 2014 var omkring 100 kandidater (med en faldende tendens) årligt tilmeldt den mundtlige eksamen (se tabel 1). Efter ændringen af eksamensordningen udviser deltagerantallet ved de mundtlige eksamener en faldende tendens.

I perioden 2014-2018 har antallet af kandidater tilmeldt de mundtlige eksamener årligt været mellem 56 og 77. Dette antal tilmeldte er stadig noget under niveauet fra den tidligere eksamensordning, og antallet af tilmeldte har stabiliseret sig på et lavere niveau på omkring 70 tilmeldte.



### 3. Udarbejdelse af eksamensopgaver, kandidaternes besvarelse ved skriftlig eksamen, revisionsfirmaerne

Som nævnt foran under pkt.1 forestår FSR – danske revisorer afholdelsen af revisoreksamen og i denne forbindelse alt praktisk arbejde vedrørende afholdelse af skriftlige og mundtlige prøver, herunder udarbejdelsen af de skriftlige opgaver ved modulerne A - C.

De fortsatte lave beståelsesprocenter ved de skriftlige moduler kan give anledning til at vurdere, om der er grund til at ændre i f.eks. opgavernes omfang, sværhedsgrad og/eller varigheden af prøverne.

Revisorkommissionen anbefalede ved sin evaluering i 2016, at revisionsvirksomhederne i forbindelse med vurderingen af, om en medarbejder har opnået tilstrækkelig professionel modenhed til at blive indstillet til eksamen, i højere grad at lægge vægt på, om medarbejderen har opnået tilstrækkelig praktisk erfaring med alle almindeligt forekommende opgaver, der vedrører revision af årsregnskaber, koncernregnskaber eller tilsvarende regnskabsrapporteringer. Endvidere anbefalede Revisorkommissionen bl.a., at kandidaterne tager ansvar for egen læring i det daglige arbejde og gør sig egne overvejelser, inden der søges sparring. På baggrund af, at Eksamensudvalgets medlemmer ikke længere automatisk deltager som censorer ved revisoreksamen, har udvalget ikke grundlag for at forholde sig til, om dette er tilfældet.

### 4. Klager over bedømmelsen af revisoreksamen

En klage over bedømmelsen af en eksamensbesvarelse ved den skriftlige revisoreksamen indgives til FSR – danske revisorer<sup>9</sup>, der forelægger klagen, opgavebesvarelsen og retternes kommentarer til bedømmelsesudvalget (eksaminator og censor), med henblik på en fornyet gennemgang. Bedømmelsesudvalget kan indstille, at bedømmelsen fastholdes eller ændres. Efter høring af klageren forelægges Bedømmelsesudvalgets indstilling for Eksamensudvalget til godkendelse<sup>10</sup>. Udvalget fortolker det gældende regelsæt således, at udvalget kan beslutte, at en eksamensbesvarelse ombedømmes, og at resultatet heraf udgør den endelige karakterfastsættelse.

**Tabel 6: Antal klager ved revisoreksamen 2001-2018**

År	Skriftlig revisoreksamen Antal deltagere	Antal ikke-bestået	Skriftlig revisoreksamen Antal klager/ heraf medhold	Mundtlig revisoreksamen Antal deltagere	Antal ikke-bestået	Mundtlig revisoreksamen Antal klager/ heraf medhold
2001	176	103	4 / -	109	38	-
2002	158	85	5 / -	107	38	-
2003	177	103	7 / -	112	29	-
2004	202	127	3 / -	104	40	1 / -
2005	163	88	6 / -	113	43	1 / -
2006	179	92	3 / -	125	36	1 / -
2007	152	82	2 / -	103	27	-
2008	151	69	4 / -	112	36	-

<sup>9</sup> Eksamensbekendtgørelsens § 18, stk. 1.

<sup>10</sup> Eksamensbekendtgørelsens § 18, stk. 6.

2009	174	83	3 / -	126	42	-
2010	149	60	3 / -	122	32	-
2011	135	60	-	104	24	1 / -
2012	122	46	1 / -	98	25	-
2013	116	47	1 / -	92	28	-
2014	A: 174 B: 201 C: 130	82 105 62	A: 0 / - B: 2 / - C: 1 / -	56	14	1 / -
2015	A: 132 B: 148 C: 117	54 70 54	A: 2 / - B: 3 / - C: 2 / -	77	19	-
2016	A: 126 B: 129 C: 97	53 68 53	A: 4 / - B: 3 / - C: 4 / -	51	19	-
2017	A: 129 B: 138 C: 104	54 63 49	A: 1 / - B: 2 / - C: -	73	21	1 / -
2018	A: 118 B: 118 C: 101	47 50 45	A: 4 / - B: 1 / - C: 4 /	75	16	-

Af tabel 6 ses, at antallet af klager over bedømmelsen af besvarelser ved den skriftlige revisoreksamen årligt har været op til 11 klager, og at antallet af klager har været stigende også set i forhold til antal kandidater med bedømmelsen ikke-bestået.

Eksamensudvalget har ikke bemærkninger til baggrunden for det stigende antal klager ved den skriftlige revisoreksamen, men bemærker, at der ikke har været givet medhold i nogen af klagerne. Samme tendens med et stigende antal klager synes at forekomme på andre uddannelsessteder.

Som det ses, er klager over mundtlig revisoreksamen forholdsvis sjældne.

## 5. Eksamensudvalgets konklusioner

Beståelsesprocenterne ved modulerne til den skriftlige revisoreksamen har de to seneste år stabiliseret sig på et højere niveau sammenlignet med de første år efter omlægningen af eksamensordningen. Beståelsesprocenterne er nu på niveau med procenterne fra før omlægningen. Herved bemærkes dog, at ændringen af eksamensordningen til tre skriftlige prøver (moduler) medfører, at en kandidat skal bestå alle tre moduler, forinden kandidaten kan indstille sig til den mundtlige revisoreksamen. Sidstnævnte forhold medfører - sammenholdt med, at kun et mindretal af kandidater i samme eksamenstermin tilmelder sig alle tre moduler - samlet set, at det tager væsentlig længere tid for en kandidat at blive godkendt revisor end før omlægningen.

Det foreliggende talmateriale viser, at udviklingen kan forklares ved, at beståelsesprocenten i de første år efter omlægningen i særlig grad var påvirket af det relativt store antal tilmeldte registrerede revisorer, og at denne gruppe af kandidater havde en markant lavere beståelsesprocent. Gruppen udgør nu en forsvindende andel af tilmeldte kandidater, og den særlige ordning for registrerede revisorer til at blive statsautoriseret revisor anvendes således nu ikke i særligt omfang.

Antallet af kandidater, der i samme eksamenstermin tilmelder sig alle tre moduler ved den skriftlige revisoreksamen, er faldet kraftigt. Da denne gruppe kandidater har en relativ lav beståelsesprocent målt for alle moduler, er nedgangen i antallet af kandidater, der tilmelder sig alle tre moduler, også medvirkende til, at beståelsesprocenterne er tilbage på tidligere niveau.

Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen ligger fortsat markant under antallet af mandlige tilmeldte kandidater.

Beståelsesprocenten ved den mundtlige revisoreksamen er fuldt ud tilfredsstillende og svarer til resultaterne de seneste år inden overgangen til den nye eksamensordning.

I perioden 2014-2018 har antallet af tilmeldte kandidater til de mundtlige eksamener årligt været på mellem 56 og 77, mens antallet af kandidater i den foregående periode (2001 – 2013) var mellem 92 og 126. Det aktuelle niveau for antal tilmeldte på ca. 70 er således noget under niveauet under den tidligere eksamensordning.

Antallet af tilmeldte kandidater til de mundtlige eksamener synes at have stabiliseret sig på et væsentligt lavere antal tilmeldte sammenlignet med antal tilmeldte forud for ændringen af eksamensordningen. Denne udvikling medfører en nedgang i tilgangen til professionen som statsautoriseret revisor. Baggrunden herfor kan være en række faktorer, som vil kræve en dyberegående analyse at kortlægge. En sådan analyse falder uden for nærværende evaluering.