

Marts 2020

**Eksamensudvalgets
evaluering af
revisoreksamen 2019**

Eksamensudvalget har foretaget en evaluering af revisoreksamen 2019.

Af det følgende fremgår tabeller over antal tilmeldte, beståelsesprocenter, klager mv. vedrørende revisoreksamen afholdt i 2019, samt Eksamensudvalgets evaluering.

Konklusionerne i Eksamensudvalgets evaluering er:

- Beståelsesprocenterne ved den skriftlige revisoreksamen var i 2019 de højeste siden en omlægning af eksamensordningen i 2014
- Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen er også for 2019 markant under antallet af tilmeldte mandlige kandidater
- Beståelsesprocenten ved den mundtlige revisoreksamen var i 2019 73,9% og er tilfredsstillende, selvom den er lidt lavere end i 2018
- Antallet af tilmeldte kandidater til de mundtlige eksamener steg i 2019, men er stadig lavt sammenlignet med antal tilmeldte forud for ændringen af eksamensordningen i 2014. Udviklingen medfører således fortsat en nedgang i tilgangen til professionen som statsautoriseret revisor.

1. Baggrund

Eksamensudvalgets evaluering af revisoreksamen 2018 er offentliggjort på www.Erhvervsstyrelsen.dk¹. Konklusionerne i evalueringen var:

- Beståelsesprocenterne ved modulerne til den skriftlige del af revisoreksamen stabiliserede sig i 2017 og 2018 på et højere niveau sammenlignet med de første år efter en omlægning af eksamensordningen i 2014. Som årsag til de lave beståelsesprocenter i 2014-16 blev fremhævet et relativt stort antal tilmeldte registrerede revisorer, som havde en markant lavere beståelsesprocent, men at denne gruppe nu udgjorde en forsvindende andel af tilmeldte
- Beståelsesprocenterne var i 2018 på niveau med procenterne fra før omlægningen af eksamensordningen
- Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen var fortsat markant under antallet af mandlige tilmeldte kandidater
- Beståelsesprocenten i 2018 ved den mundtlige del af revisoreksamen blev anset for fuldt ud tilfredsstillende og svarede til resultaterne de seneste år inden omlægningen af eksamensordningen
- Tilmeldte kandidater til de mundtlige eksamener (årligt mellem 56 og 77) havde stabiliseret sig på et væsentligt lavere niveau sammenlignet med antal tilmeldte (mellem 92 og 126) forud for ændringen af eksamensordningen
- Udviklingen vurderedes at ville medføre en nedgang i tilgangen til professionen som statsautoriseret revisor.

Nærværende er en evaluering af revisoreksamen 2019 og er fortaget med udgangspunkt i evalueringen af revisoreksamen 2018.

Ved evalueringen af revisoreksamen 2019 er udviklingen sammenholdt med resultaterne for revisoreksamen de seneste år med henblik på at vurdere, om resultaterne for 2019 giver grundlag for at drage andre konklusioner end de, som Eksamensudvalget nåede frem til ved evalueringen af revisoreksamen 2018.

Med hensyn til generelle oplysninger om eksamensordningen for revisoreksamen henvises til evalueringen af revisoreksamen 2018 samt bekendtgørelse nr.1045 af 30. juni 2016 om eksamener m.v. for godkendte revisorer.

¹ <https://erhvervsstyrelsen.dk/sites/default/files/2019-10/Eksamensudvalgets%20evaluering%20af%20revisoreksamen%202018.pdf>

2. Beståelsesprocenter ved revisoreksamen

Tabel 1: Beståelsesprocenterne ved revisoreksamen 2001-2019

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
2014								
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				
2015								
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				
2016								
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				
2017								
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				
2018								
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				
2019								
Modul A	114	74	40	65	14 (1. halvår)	9	5	64,3
Modul B	124	71	53	57	74 (2. halvår)	56	18	75,7
Modul C	117	78	39	67				

Det ses af tabel 1, at antallet af tilmeldte til modul A ved den skriftlige revisoreksamen i 2019 faldt svagt, mens tilmeldte til modulerne B og C steg. Beståelsesprocenterne for modulerne A og C er i 2019 de højeste siden ændringen af eksamensordningen i 2014. For modul B er beståelsesprocenten i 2019 marginalt lavere end i 2018, der var den højeste siden 2014.

For den mundtlige eksamen er beståelsesprocenten i perioden 2014-19, beregnet på årsbasis, mellem 69,8% og 78,6%, mens procenten i den foregående 5-årige periode var mellem 66,6% og 76,9%. For 2019 er beståelsesprocenten 73,9% på årsbasis og er dermed lavere end for 2018, hvor procenten var den højeste siden 2014.

Frem til ændringen af eksamensordningen i 2014 var omkring 100 kandidater (med en faldende tendens) årligt tilmeldt den mundtlige eksamen.

Efter ændringen af eksamensordningen har deltagerantallet udvist en faldende tendens. Således var der i perioden 2014-18 årligt tilmeldt mellem 56 og 77 kandidater og dermed noget under niveauet under den tidligere eksamensordning. Den faldende tendens synes imidlertid brudt i 2019, hvor det samlede antal tilmeldte steg fra 75 i 2018 til 88.

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
2014	8	5	5	67	2	32	96
2015	20	18	35	72	20	39	20
2016	26	22	48	73	17	24	11
2017	21	24	52	79	20	24	9
2018	16	20	69	82	14	11	7
2019	9	16	59	78	21	20	7

Af tabel 2 ses, at for 2019 er antallet af kandidater, der i samme eksamenstermin tilmelder sig alle tre moduler, på et uændret lavt niveau.

Antallet af kandidater, der i samme eksamenstermin tilmelder sig to moduler, steg i 2019 fra 107 til 119. Antallet af personer, der tilmeldte sig både modul A og C eller både modul B og C, steg, mens antal personer, der samtidigt tilmeldte sig modulerne A og B, faldt svagt.

Der tegner sig således fortsat et billede af, at kandidaterne tilmelder sig modul A især sammen med modul B, mens modul C i et noget mindre omfang tages sammen med enten modul A eller B. For 2019 har flere kandidater dog tilmeldt sig modul C sammen med enten modul A eller B.

Tabel 3: Eksamensresultater for skriftlig revisoreksamen

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

	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
ÅR 2014							
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 %
ÅR 2015							
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 %
ÅR 2016							
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%
ÅR 2017							
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%	-
ÅR 2018							
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%	-
ÅR 2019							
TILMELDT	114	120	4	114	3	7	1
BESTÅET	74	70	1	76	2	2	0
I %	65%	58,3%	25%	66,6%	66,6%	28,6%	-

Af tabel 3 ses, at antal tilmeldte kandidater, der er registreret revisor, steg fsv. angår modul B fra 2 i 2018 til 4 i 2019. For modul C steg antal tilmeldte registrerede revisorer i 2019 fra 1 til 3. Andelen af registrerede revisorer er således fortsat på et lavt niveau og udgjorde i 2019 samlet 2,9% af tilmeldte til modulerne B og C. De registrerede revisorers eksamensresultater påvirker derfor - i modsætning til især årene 2014-15 - kun i mindre grad 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>
ÅR 2014				
TILMELDT	174 / 32	201 / 42	130 / 30	95 / 19
I %	18,4%	20,9%	23,1%	20,0%
ÅR 2015				
TILMELDT	132	148	117	19

	/ 34	/ 43	/ 24	/ 5
I %	25,6%	29,1%	20,5%	26,3%
ÅR 2016				
TILMELDT	126 / 31	129 / 30	97 / 25	11 / 0
I %	24,6%	23,3%	25,7%	-
ÅR 2017				
TILMELDT	129 / 27	138 / 32	104 / 25	9 / 1
I %	20,9%	23,2%	24,0%	11,1%
ÅR 2018				
TILMELDT	118 / 21	118 / 24	101 / 26	7 / 2
I %	17,8%	20,3%	25,7%	28,6%
ÅR 2019				
TILMELDT	114 / 32	124 / 30	117 / 26	7 / 0
I %	28,1%	24,2%	22,2%	-

Af tabel 4 fremgår antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til de tre skriftlige moduler. Det ses, at antallet af tilmeldte kvindelige kandidater i 2019 fortsat afviger markant fra antal tilmeldte mandlige kandidater.

Tabel 5: Eksamensresultater for mundtlig revisoreksamen

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

MUNDTLIG REVISOREKSAMEN						
År	TILMELDT I ALT	BESTÅET (ekskl. registrerede revisorer)	I %	HERAF RR	BESTÅET	I %
2014						
JUNI	18	13	72,2%	-	-	-
NOV.	38	26	78,7%	5	3	60,0%
2015						
JUNI	9	5	83,3%	3	2	66,7%
NOV.	68	48	80,0%	8	3	37,5%
2016						
JUNI	12	6	66,7%	3	2	66,7%
NOV.	51	31	72,1%	8	5	62,5%
2017						
JUNI	12	7	70,0%	2	0	0%
NOV.	61	40	74,1%	7	5	71,4%
2018						
MAJ	14	11	78,6%	-	-	-
NOV.	61	46	78,0%	2	2	100%
2019						
MAJ	14	9	64,2%	-	-	-
NOV	74	54	72,9%	3	2	66,6%

Af tabel 5 ses, at der i 2019 fortsat var få registrerede revisorer tilmeldt den mundtlige eksamen. Tallet skal ses i sammenhæng med det lave antal tilmeldte og beståede registrerede revisorer ved den skriftlige eksamen.

3. Klager over bedømmelsen af revisoreksamen

Klager over bedømmelsen ved den skriftlige revisoreksamen indgives til FSR – danske revisorer², der forelægger klagen, opgavebesvarelsen og retternes kommentarer for 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 godkendelse³. Udvalget fortolker det gældende regelsæt således, at udvalget kan beslutte, at en eksamensbesvarelse skal ombedømmes af to nye rettere. Resultatet af ombedømmelsen udgør den endelige karakterfastsættelse.

Tabel 6: Antal klager ved revisoreksamen 2001-2019

År	Skriftlig revisor-eksamen Antal deltagere	Antal ikke-bestået	Skriftlig revisor-eksamen Antal klager/ heraf medhold	Mundtlig revisoreksamen Antal deltagere	Antal ikke-bestået	Mundtlig revisor-eksamen 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	-
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	47	A: 4 / -	75	16	-

² § 18, stk. 1, i bekendtgørelse nr.1045 af 30. juni 2016 om eksamener m.v. for godkendte revisorer.

³ § 18, stk. 6, i bekendtgørelse nr.1045 af 30. juni 2016 om eksamener m.v. for godkendte revisorer.

	B: 118 C: 101	50 45	B: 1 / - C: 4 /			
2019	A: 114 B: 124 C: 117	40 53 39	A: 4/ 1 B: 2/ - C: 2/ -	88	23	-

Af tabel 6 ses, at antallet af klager over bedømmelsen af besvarelser ved den skriftlige revisoreksamen årligt har været op til 11 klager. Antal klager for 2019 er på niveau hermed. I 2019 er der givet medhold i 1 klage.

Klager over mundtlig revisoreksamen er forholdsvis sjældne. I 2019 er der ligesom i 2018 ikke modtaget nogen klager.

4. Eksamensudvalgets konklusioner

Beståelsesprocenterne ved den skriftlige revisoreksamen var i 2019 de højeste siden omlægningen af eksamensordningen i 2014.

I de første år efter omlægningen var der et relativt stort antal tilmeldte registrerede revisorer, som havde en markant lavere beståelsesprocent, men denne gruppe udgør nu kun nogle få procent af de tilmeldte.

Antallet af kandidater, der i samme eksamenstermin tilmelder sig alle tre moduler ved den skriftlige revisoreksamen, er også for 2019 på et lavt niveau. Antallet af kandidater, der i samme eksamenstermin tilmelder sig to moduler, var i 2019 på 119, som er lidt over gennemsnittet på 115 for perioden 2014-19.

Antallet af tilmeldte kvindelige kandidater til skriftlig revisoreksamen er også for 2019 markant under antallet af tilmeldte mandlige kandidater.

Beståelsesprocenten ved den mundtlige revisoreksamen var i 2019 73,9% og er tilfredsstillende, selvom den er lidt lavere end i 2018.

I perioden 2014-18 var antallet af tilmeldte kandidater til de mundtlige eksamener årligt på mellem 56 og 77, mens antallet af kandidater i den foregående periode (2001-13) var mellem 92 og 126. I 2019 var der 88 tilmeldte og således over niveauet de foregående år. Det er dog for tidligt at konkludere på baggrund af udviklingen i et enkelt år, at udviklingen nu er vendt.

Antallet af tilmeldte kandidater til de mundtlige eksamener er stadig lavt sammenlignet med antal tilmeldte forud for ændringen af eksamensordningen i 2014. Udviklingen medfører således fortsat en nedgang i tilgangen til professionen som statsautoriseret revisor. Med henblik på at øge tilgangen til professionen er Eksamensudvalget i sin rapport "Forslag til en ny Revisoreksamen"⁴ fra marts 2020 kommet med en række forslag til ændring af eksamensordningen.

⁴ <https://erhvervsstyrelsen.dk/sites/default/files/2020-03/Eksamensudvalgets%20rapport%20om%20forslag%20til%20ny%20revisoreksamen-02.pdf>